



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ A DANÍ

Problematika investičních pobídek ve vybrané obchodní korporaci

Problem of Investment Incentives in Selected Business Corporation

Student: Bc. Anieľa Krzoková

Vedoucí diplomové práce: prof. Ing. Viola Šebestíková, CSc.

Ostrava 2018

## Zadání diplomové práce

Student:

**Bc. Aniel Krzoková**

Studijní program:

N6208 Ekonomika a management

Studijní obor:

6202T049 Účetnictví a daně

Téma:

**Problematika investičních pobídek ve vybrané obchodní korporaci**  
**Problem of Investment Incentives in Selected Business Corporation**

Jazyk vypracování:

čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Teoretické aspekty veřejné podpory
3. Analýza realizace investiční pobídky ve vybrané obchodní korporaci
4. Hodnocení dopadu investiční pobídky a její ekonomický přínos
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

BĚHOUNEK, Pavel. *Daňové zákony: v úplném znění k 1. 7. 2017 s přehledy a komentáři změn*. Olomouc: ANAG, 2017. 375 s. ISBN 978-80-7554-088-1.

KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2017*. 15. vyd. Olomouc: ANAG, 2017. 448 s. ISBN 978-80-7554-068-3.

ŠTĚRBOVÁ, Ludmila a kol. *Mezinárodní obchod ve světové krizi 21. století*. Praha: Grada Publishing, 2013. 368 s. ISBN 978-80-247-4694-4.

Formální náležitosti a rozsah diplomové práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí diplomové práce: **prof. Ing. Viola Šebestíková, CSc.**

Datum zadání: 24.11.2017

Datum odevzdání: 27.04.2018

Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Zdeněk Zmeškal  
děkan fakulty

### **Prohlášení**

Prohlašuji, že jsem celou diplomovou práci kromě přílohy č. 1, 2 a 3 vypracovala samostatně. Přílohu č. 4, která mi byla dána k dispozici, jsem samostatně doplnila.

V Ostravě dne 27. dubna 2018

*Aniela Krzoková*  
.....  
Aniela Krzoková

# OBSAH

<b>1</b>	<b>ÚVOD .....</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>TEORETICKÉ ASPEKTY VEŘEJNÉ PODPORY .....</b>	<b>5</b>
2.1	INVESTIČNÍ POBÍDKY .....	6
2.2	PODMÍNKY PRO ZÍSKÁNÍ INVESTIČNÍCH POBÍDEK .....	9
2.2.1	<i>Všeobecné podmínky investičních pobídek .....</i>	<i>9</i>
2.2.2	<i>Zvláštní podmínky investičních pobídek.....</i>	<i>11</i>
2.3	VLIV INVESTIČNÍCH POBÍDEK NA ČESKOU EKONOMIKU .....	15
2.4	INSTITUCIONÁLNÍ ZABEZPEČENÍ INVESTIČNÍCH POBÍDEK V ČR .....	19
2.5	VÝHODY A NEVÝHODY INVESTIČNÍCH POBÍDEK .....	20
<b>3</b>	<b>ANALÝZA REALIZACE INVESTIČNÍ POBÍDKY VE VYBRANÉ OBCHODNÍ KORPORACI.....</b>	<b>21</b>
3.1	ÚČETNÍ A DAŇOVÉ HLEDISKO SLEVY NA DANI A HMOTNÉ PODPORY .....	21
3.2	PROCES POSKYTNUTÍ INVESTIČNÍ POBÍDKY .....	28
3.2.1	<i>Záměr o investiční pobídku .....</i>	<i>28</i>
3.2.2	<i>Posouzení záměru.....</i>	<i>30</i>
3.2.3	<i>Rozhodnutí.....</i>	<i>31</i>
3.2.4	<i>Žádost o příslib investiční pobídky.....</i>	<i>31</i>
3.2.5	<i>Kontrola dodržování podmínek.....</i>	<i>31</i>
3.3	DOKUMENTY PŘEDKLÁDANÉ NA CZECHINVEST .....	32
3.4	CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI.....	33
3.5	INVESTIČNÍ PROJEKT .....	34
3.6	PŘEDMĚT INVESTICE A JEJÍ STRUKTURA .....	36
<b>4</b>	<b>HODNOCENÍ DOPADU INVESTIČNÍ POBÍDKY A JEJÍ EKONOMICKÝ PŘÍNOS.....</b>	<b>38</b>
4.1	ZÍSKÁNÍ ROZHODNUTÍ O PŘÍSLIBU INVESTIČNÍ POBÍDKY .....	38
4.2	ANALÝZA POSKYTNUTÉ INVESTIČNÍ POBÍDKY .....	42
4.2.1	<i>Regionální dopady investice.....</i>	<i>43</i>
4.2.2	<i>Výpočet slevy na dani podle předchozí legislativy.....</i>	<i>44</i>
4.2.3	<i>Skutečné čerpání slevy na dani podle předchozí legislativy .....</i>	<i>49</i>
4.2.4	<i>Výpočet slevy na dani podle současné legislativy.....</i>	<i>53</i>
4.2.5	<i>Ekonomický přínos pro společnost.....</i>	<i>59</i>
<b>5</b>	<b>ZÁVĚR.....</b>	<b>60</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>62</b>
	<b>SEZNAM ZKRATEK.....</b>	<b>65</b>
	<b>SEZNAM GRAFŮ</b>	
	<b>SEZNAM TABULEK</b>	
	<b>PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ DIPLOMOVÉ PRÁCE</b>	
	<b>SEZNAM PŘÍLOH</b>	
	<b>PŘÍLOHY</b>	

# 1 ÚVOD

Tématem diplomové práce je „Problematika investičních pobídek ve vybrané obchodní korporaci.“ Investoři, kteří mají v úmyslu realizovat investici na území ČR, mohou požádat o veřejnou podporu formou investičních pobídek. V současné době tato investiční podpora je poskytována pro zpracovatelský průmysl, technologická centra a centra strategických služeb. Cílem vlády je vytváření příznivého podnikatelského prostředí pro stávající a nové investory, snaží se podporovat průmysl a progresivní projekty s vysokou přidanou hodnotou, např. technologická centra, centra strategických služeb.

Systém investičních pobídek byl zaveden v ČR v r. 1998 a první investiční pobídky byly poskytovány na základě usnesení vlády č. 298/1998, č. 844/1998 a č. 544/1999. Zákon č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách nabyt účinnosti dne 1. května 2000. Tento zákon byl několikrát novelizován. Poslední novela zákona nabyt účinnosti dne 1. května 2015.

Cílem teoretické části diplomové práce je charakterizovat význam investičních pobídek a vymezit podmínky pro jejich získání a poukázat, jak ovlivňují ekonomiku v ČR. Cílem praktické části je analýza a komparace poskytnuté investiční pobídky v rámci konkrétního investičního projektu a zhodnocení jejího ekonomického přínosu pro vybranou obchodní korporaci.

Ve druhé kapitole jsou charakterizovány investiční pobídky, jako významný nástroj podnikatelské podpory. Obsahem kapitoly jsou všeobecné a zvláštní podmínky investičních pobídek, grafická znázornění jejich vlivu na českou ekonomiku a instituce zabezpečující systém investičních pobídek v ČR.

Třetí kapitola je zaměřena na účetní a daňové aspekty jak slevy na dani, tak hmotné podpory. V kapitole je v obecné rovině vysvětlen celý proces spojený s udělením investiční pobídky, charakteristika vybrané společnosti a analýza investičního projektu.

Předmětem čtvrté kapitoly je v úvodu vysvětlení celého procesu, v rámci kterého společnost získala rozhodnutí o příslibu investiční pobídky. Stěžejní částí čtvrté kapitoly, ve které je provedena analýza poskytnuté investiční pobídky na konkrétním příkladu, je srovnání slevy na dani podle předchozí legislativy ve srovnání s výpočtem slevy na dani podle současné legislativy. V závěru této kapitoly je zhodnocení provedené analýzy a ekonomického přínosu pro společnost.

Při zpracování diplomové práce byly použity metody abstrakce, analýzy, deskripce, komparace a syntézy.

## 2 TEORETICKÉ ASPEKTY VEŘEJNÉ PODPORY

Podporu podnikatelského prostředí lze provádět subjekty státního a nestátního sektoru. K nestátním subjektům patří zejména obchodní komory a odvětvové svazy.

Podle charakteru se podpora podnikatelského prostředí člení na finanční podporu a na opatření nefinanční povahy. Finanční podporu se člení na přímou a nepřímou. Přímou finanční podporou se rozumí např. poskytování dotací, příspěvků na pořízení dlouhodobého majetku, na infrastrukturu, a na rekvalifikaci zaměstnanců. Nepřímá finanční podpora se poskytuje např. prostřednictvím daňových úlev (Valach a kol., 2010).

Z výše uvedeného vyplývá, že existuje mnoho forem veřejné podpory. Nemusí se jednat jen o přímé poskytnutí finančních prostředků prostřednictvím státních dotací a grantů. Patří sem také různé druhy investičních pobídek (např. formou daňových úlev), dotací na školení zaměstnanců, dotací na nově vytvořená pracovní místa nebo prodej pozemků s nezbytnou infrastrukturou za zvýhodněnou cenu (Kubátová a kol., 2011).

V rámci EU rozlišujeme nadnárodní a národní programy podpory podnikání. Významnou úlohu mají také mezinárodní organizace, které se zaměřují na poskytování finanční i nefinanční podpory v oblasti soukromého sektoru v rozvojových zemích. V rámci národních programů podpory v poslední době důležitou roli hrají investiční pobídky, které jsou poskytovány domácím i zahraničním subjektům, které investují v rámci vybraných odvětví a regionů v dané zemi. K dalším programům na národní úrovni patří podpora vývozu, inovací, výzkumu a vývoje, poradenské a informační služby. Za první zemi, která zavedla investiční pobídky v rámci EU, se považuje Velká Británie (Kalínská a kol., 2010).

Ve vyspělých zemích vlády poskytují podnikatelským subjektům podporu, která v Evropské unii podléhá regulaci. Systém veřejné podpory je regulován na národní úrovni a také na úrovni EU. Po vstupu ČR do EU byla většina rozhodovacích pravomocí v oblasti veřejné podpory přenesena z Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže na Evropskou komisi (Kubátová a kol., 2011).

Pojem veřejná podpora není přímo definován v českých právních předpisech ani v právu EU. Tento pojem se odvozuje z definičních znaků, které jsou obsažené v čl. 107 odst. 1 Smlouvy o fungování Evropské unie a tento článek stanoví, že jsou jimi „*podpory poskytované v jakékoli formě státem nebo ze státních prostředků, které narušují nebo mohou narušit hospodářskou soutěž tím, že zvýhodňují určité podniky nebo určitá odvětví výroby, jsou, pokud*

*ovlivňují obchod mezi členskými státy, neslučitelné s vnitřním trhem, nestanoví-li Smlouvy jinak.“ (ÚOHS, 2017)<sup>1</sup>*

V případě, že investiční pobídky mají být považovány za veřejnou podporu, musí být naplněny všechny znaky uvedené v čl. 107 odst. 1 Smlouvy o fungování Evropské unie. (Valach a kol., 2010).

## **2.1 Investiční pobídky**

Investiční pobídky patří k významným nástrojům hospodářské politiky státu. Systém investičních pobídek byl zaveden v ČR od r. 1998 usnesením vlády č. 298/1998. Do té doby, než se systém investičních pobídek podchytil zákonem, jednotlivé investiční pobídky se řídily na základě usnesení vlády (č. 298/1998, 844/1998, 544/1999). Byly udělovány formou dotací na zavedení nové výroby, rozšíření a modernizaci výroby, dotací na platbu daně z příjmů právnických osob a bezúročných půjček na školení, rekvalifikaci a založení nových pracovních míst (Wokoun a kol., 2010).

Ze začátku byly investiční pobídky poskytovány pouze pro investory v oblasti zpracovatelského průmyslu. Nejdříve je bylo možné získat pouze při investicích do nové výroby, poté také na rozšíření výroby. Rozšířením podpory investorů došlo k výraznému přílivu přímých zahraničních investic. Pobídky, které byly poskytovány na základě usnesení vlády, se týkaly daňových úlev, zrychlených daňových odpisů, možnosti výroby ve svobodném celním pásmu, nulové celní sazby, dotace na vytvoření nového pracovního místa pro občany ČR, dotace na rekvalifikaci a školení zaměstnanců a poskytnutí pozemků za symbolickou cenu pro vybudování průmyslové infrastruktury (Štěrbová a kol., 2013).

Dalším důležitým krokem k podpoře investic bylo schválení zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách (dále jen ZoIP). Od r. 2000 všechny žádosti o investiční pobídky byly udělovány již podle ZoIP a můžeme je označit jako nástroje, které motivují k investicím v oblasti zpracovatelského průmyslu (Wokoun a kol., 2010). Tento zákon upravoval podmínky pro poskytnutí pobídek z oblasti zpracovatelského průmyslu, a to pro odvětví, která byla vymezena zákonem. Pobídky bylo možné získat pro vybudování nového podniku nebo rozšíření a modernizace stávajícího. V zákoně byl stanoven požadavek na investici min. ve výši 350 mil. Kč na pořízení investičního majetku (hmotného i nehmotného). Pokud by se jednalo o realizaci dané investice v okrese, kde je míra nezaměstnanosti o 25 % vyšší, než je celostátní průměr, min. hodnota investice měla činit 175 mil. Kč. Pobídky mohly být poskytovány formou

---

<sup>1</sup> <https://www.uohs.cz/cs/verejna-podpora.html>



slevy na dani z příjmů, hmotné podpory na zřízení pracovních míst, hmotné podpory na rekvalifikaci pracovníků a dotace obcím na technologické vybavení území. Jednou z podmínek byla povinnost investora investovat do dlouhodobého majetku částku ve výši nejméně 145 mil. Kč z vlastního jmění. Od r. 2000 došlo k rozšíření investičních pobídek do sektoru center strategických služeb. Jedná se o podporu, která směřuje k rozvoji informačních technologií a lidského kapitálu (Štěrbová a kol., 2013).

K dalšímu vývoji přispěl Rámcový program pro podporu technologických center a center strategických služeb, který byl schválen na základě usnesení vlády č. 1238/2003 (aktualizován v r. 2007 usnesením č. 217/2007). Byla určena min. hranice pro investici ve výši 10 mil. Kč. Podle typu centra byl stanoven požadavek na min. počet nových pracovních míst. Pro centrum vývoje software, expertní a řešitelská centra 20 míst, pro technologická centra 30 míst, pro centra sdílených služeb a high-tech opravárenská centra 50 míst a pro centra zákaznické podpory 100 míst. Příjemce investiční pobídky musel tyto požadavky splnit do tří let od vydání rozhodnutí o udělení podpory a současně zachovat počet nově vytvořených pracovních míst alespoň po dobu pěti let (Štěrbová a kol., 2013). Účelem Rámcového programu byla motivace podniků k zřízení nových pracovních míst v regionech s vysokou nezaměstnaností (Wokoun a kol., 2010).

Po vstupu ČR do EU v r. 2004 došlo k další novelizaci ZoIP. V r. 2008 Ministerstvo průmyslu a obchodu pozastavilo příjem žádosti o podporu do Rámcového programu, a proto do r. 2012 pobídky směřovaly pouze do zpracovatelského průmyslu. Novelou zákona v r. 2012 byly nově upraveny podmínky pro poskytování pobídek do zpracovatelského průmyslu i do sektoru služeb (Štěrbová a kol., 2013).

Poslední novelizace ZoIP nabyla účinnosti dnem 1. května 2015 a nařízení vlády č. 100/2015 Sb., kterým byla určena přípustná míra veřejné podpory v regionech soudržnosti v České republice. Účelem novelizace zákona byla snaha o harmonizaci s novými předpisy EU, zejména s nařízením Komise Evropské unie č. 651/2014 ze dne 17. června 2014. Novelizovaný ZoIP zavádí pojem strategické investiční akce poprvé v historii, prodlužuje slevu na dani z pěti na deset let, zavádí nové formy investičních pobídek, odstraňuje řadu bariér v rámci zákona o investičních pobídkách a příslušných zákonů, např. zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Kromě zpracovatelského průmyslu umožňuje podporu strategických a technologických center (doposud to bylo možné pouze ze strukturálních fondů EU). Oblast strategických služeb byla nově rozšířena o podporu na call centra a datová centra. Byl rozšířen okruh okresů, ve kterých je možné čerpat hmotnou podporu na zřízení nových pracovních míst, hmotnou podporu na rekvalifikaci a školení zaměstnanců. Nově byl zaveden pojem zvýhodněných průmyslových

zón, ve kterých je možné čerpat výhodnější investiční pobídky nebo podléhat osvobození od daně z nemovitých věcí v období 5 let (MPO, 2016)<sup>2</sup>.

Do budoucna se uvažuje o další novelizaci ZoIP v souvislosti s podporou projektů s vyšší přidanou hodnotou, zejména v oblasti technologických center a center strategických služeb. Předpokládaná změna legislativy se bude týkat podmínek pro tvorbu pracovních míst, které by měly flexibilně reagovat na trh práce. Pro oblast zpracovatelského průmyslu budou zpřísněny podmínky ohledně min. mzdy zaměstnance a reinvestování zisku. Předpokládaná novela ZoIP by měla být účinná od r. 2019 (CzechInvest, 2018)<sup>3</sup>.

Od zavedení systému investičních pobídek v ČR uplynulo již několik let a v souvislosti se změnou legislativy došlo ke změně ve výši poskytované veřejné podpory. Přípustná míra veřejné podpory je legislativně ukotvena v nařízení vlády č. 100/2015 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Do r. 2015 maximální míra veřejné podpory nesměla překročit 40 %. Po novelizaci ZoIP v r. 2015 došlo k jejímu výraznému poklesu, a v současné době maximální míra veřejné podpory nesmí překročit 25 % uznatelných nákladů na investici u velkých účetních jednotek, kromě Prahy, a nesmí narušit hospodářskou soutěž. Přípustná míra veřejné podpory se navyšuje o 20 % u malých podnikatelů a o 10 % u středních podnikatelů. Za způsobilé náklady se považuje investice do dlouhodobého majetku (nové stroje, pozemky, stavby), anebo mzdové náklady zaměstnanců na nově vytvořených pracovních místech (CzechInvest, 2018)<sup>3</sup>.

Podle současné platné legislativy investiční pobídky jsou vymezeny v § 1a ZoIP, který je definuje jako veřejnou podporu, která může mít formu:

- ✓ slevy na daních z příjmů (§ 35a a § 35b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů),
- ✓ převodu pozemku včetně související infrastruktury za zvýhodněnou cenu,
- ✓ hmotné podpory na vytváření nových pracovních míst (§ 111 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti),
- ✓ hmotné podpory na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví) pro strategickou investiční akci,
- ✓ osvobození od daně z nemovitých věcí ve zvýhodněných průmyslových zónách (dle rozsahu, který je stanoven zákonem č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí).

Dalším nástrojem motivujícím k investování jsou dotace. Z pohledu účetních předpisů se dotacemi rozumí přijatá bezúplatná plnění, která se poskytují na stanovený účel, a to buď přímo, anebo zprostředkovaně např. ze státního rozpočtu, ze strukturálních fondů EU. Obecně

---

<sup>2</sup> <https://www.mpo.cz/cz/podnikani/dotace-a-podpora-podnikani/investicni-pobidky-a-prumyslove-zony/investicni-pobidky/novela-zakona-c--72-2000-sb---o-investicnich-pobidkach---223105/>

<sup>3</sup> <https://www.czechinvest.org/cz/Sluzby-pro-investory/Investicni-pobidky>

se dotace rozdělují na investiční (tj. na pořízení dlouhodobého majetku, technické zhodnocení) a provozní (tj. na úhradu finančních a provozních nákladů). Na rozdíl od investičních pobídek dotace snižuje ocenění dlouhodobého majetku a technického zhodnocení. Pokud subjekt získá dotaci na majetek či technické zhodnocení ve výši 100 % pořizovací ceny, účetně to zaeviduje na podrozvahových účtech (Kolektiv Autorů I, 2017).

## 2.2 Podmínky pro získání investičních pobídek

Investiční pobídku lze poskytnout podnikající fyzické nebo právnické osobě, pokud prokáže, že může splnit požadované všeobecné a zvláštní podmínky.

### 2.2.1 Všeobecné podmínky investičních pobídek

Všeobecné podmínky jsou specifikovány v § 2 odst. 2 ZoIP. V rámci těchto podmínek musí být splněny následující předpoklady:

- ✓ investiční akce musí být realizována na území ČR,
- ✓ šetrnost činností, stavby nebo zařízení k životnímu prostředí,
- ✓ až po dni předložení záměru získat investiční pobídku lze zahájit práce, které souvisí s realizací investiční akce,
- ✓ splnění všeobecných podmínek podle typu investiční akce (ve výrobě, v oblasti technologických center, v oblasti center strategických služeb) v období do 3 let od vydání rozhodnutí o příslibu investiční pobídky

Investiční pobídky lze aktuálně čerpat pro zpracovatelský průmysl, technologická centra a centra strategických služeb. V rámci zpracovatelského průmyslu se může jednat o zavedení nebo rozšíření výroby. V oblasti technologických center lze získat podporu pro vybudování nebo rozšíření centra. Pro centrum strategických služeb lze získat pobídku pro zahájení nebo rozšíření jeho činnosti (Štěřbová a kol., 2013).

Všeobecné podmínky jsou dále specifikovány v ZoIP pro investiční akci ve výrobě, pro investiční akci v oblasti technologických center a pro investiční akci v oblasti center strategických služeb.

Pro lepší pochopení celé problematiky nejprve definujeme, co je to investiční akce. Její definice se nachází v § 1a odst. 1 písm. b) ZoIP. Pod pojmem investiční akce rozumíme:

- ✓ *zavedení nebo rozšíření výroby v oborech zpracovatelského průmyslu,*
- ✓ *vybudování nebo rozšíření technologického centra, nebo*
- ✓ *zahájení nebo rozšíření činnosti centra strategických služeb.*

Do všeobecných podmínek **pro akci ve výrobě** podle § 2 odst. 3 ZoIP patří:

- ✓ vynaložení prostředků do oborů zpracovatelského průmyslu,
- ✓ pořízení DHM a DNM min. v hodnotě 100 mil. Kč, z toho alespoň za 50 mil. Kč musí být pořízeno strojní zařízení, které je určeno pro výrobní účely, nebylo vyrobeno více než 2 roky před pořízením a bylo nakoupeno za tržní cenu,
- ✓ vytvoření a obsazení min. 20 nových pracovních míst,
- ✓ zahájení výroby.

V Příloze č. 1 je znázorněna mapa ČR, na které jsou označeny jednotlivé okresy různými barvami podle min. požadované výše investice do dlouhodobého majetku. Ve zvýhodněných průmyslových zónách se požaduje investice ve výši min. 50 mil. Kč. Do zvýhodněných průmyslových zón patří Ostrava-Mošnov, Most-Joseph a Holešov. Na územích označených červenou barvou je podmínka investování ve výši 50 mil. Kč. V ostatních okresech je investor povinen investovat min. 100 mil. Kč.

Pro oblast **technologických center** platí tyto všeobecné podmínky uvedené v § 2 odst. 4 ZoIP:

- ✓ pořízení DHM a DNM min. za 10 mil. Kč, z toho alespoň za 5 mil. Kč je pořízeno strojní zařízení, které nebylo vyrobeno více než 2 roky před pořízením, bylo nakoupeno za tržní cenu,
- ✓ vytvoření a obsazení min. 20 nových pracovních míst.

Pro investiční akci v oblasti **center strategických služeb** platí tyto všeobecné podmínky uvedené v § 2 odst. 5 ZoIP:

- ✓ centra pro tvorbu softwaru a datových center – vytvoření a obsazení min. 20 nových pracovních míst,
- ✓ opravárenská centra, centra sdílených služeb – vytvoření a obsazení min. 70 nových pracovních míst,
- ✓ centra zákaznické podpory – vytvoření a obsazení min. 500 nových pracovních míst.

V § 2 odst. 7 ZoIP je uvedeno, že pokud investiční akce ve výrobě je realizována v okrese, ve kterém míra nezaměstnanosti je nejméně o 50 % vyšší než celostátní průměrná míra nezaměstnanosti za uplynulá 2 pololetí podle statistických údajů Ministerstva práce a sociálních věcí, ministerstvo sníží částky na pořízení DHM a DNM na polovinu.

Všeobecné podmínky pro **strategickou investiční akci** jsou vymezeny v § 1a odst. 1 písm. d) ZoIP. Pro **zpracovatelský průmysl** jsou vymezeny následující podmínky:

- ✓ vytvoření min. 500 nových pracovních míst,
- ✓ investování do majetku ve výši min. 500 mil. Kč (z toho min. 250 mil. do nového strojního zařízení).

Ve výše uvedené podmínce pro oblast zpracovatelského průmyslu je požadavek na vytvoření a obsazení min. 500 nových pracovních míst v rámci strategické investiční akce. Z praktického hlediska se jeví tento požadavek velmi těžce splnitelný a skoro nemožný. Pokud investor plánuje např. postavení nové haly pro novou výrobní linku v rámci strategické investiční akce, tak potřebuje reálně cca 20 nových zaměstnanců, protože v dnešní době tyto výrobní linky jsou obvykle již automatizované, a není potřebné obsadit až 500 nových pracovních míst. I kdyby investor měl v plánu vybudovat 5 budov pro nové výrobní linky, není zapotřebí zaměstnávat až tolik nových zaměstnanců. Kromě toho s tvorbou nových pracovních míst souvisí náklady na vytvoření dostatečného prostoru pro nové zaměstnance (přestavby a přístavby stávajících prostor, postavení nových budov), náklady na školení atd. Není to jednoduché pro určitý subjekt do 3 let od zahájení investiční akce najít až 500 nových pracovníků s odbornou kvalifikací, kteří budou souhlasit s pracovními podmínkami a odměnou. Tato podmínka ztěžuje investorům získání investiční podpory pro strategické investiční akce.

Pro **strategickou investiční akci v oblasti technologických center** platí následující:

- ✓ vytvoření min. 100 nových pracovních míst,
- ✓ investování do majetku ve výši min. 200 mil. Kč (z toho min. 100 mil. do nového strojního zařízení).

### **2.2.2 Zvláštní podmínky investičních pobídek**

Splněním všeobecných podmínek a současně zvláštních podmínek, je umožněno investorům čerpat pouze investiční pobídky formou slevy na dani, hmotné podpory na rekvalifikaci nebo školení zaměstnanců a vytváření nových pracovních míst. Zvláštní podmínky pro slevu na dani z titulu investičních pobídek jsou vymezeny v § 35a a § 35b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen ZDP), který rozlišuje poplatníky do dvou skupin:

- ✓ poplatník, který zahájí podnikání a zaregistruje se jako poplatník daně z příjmů teprve po poskytnutí příslibu, tzn. nový investor,
- ✓ poplatník, který již podnikal na území ČR, tzn. stávající podnikatelský subjekt (Běhounek, 2017).

Zvláštní podmínky jsou vymezeny v ZDP společně pro nového investora a stávající podnikatelský subjekt. Investor má povinnost splnit tyto zásady:

- ✓ maximální uplatnění položek snižujících základ daně – pro stanovení základu daně poplatník využije v maximální míře daňové odpisy<sup>4</sup>, opravné položky k pohledávkám, odpočte daňovou ztrátu nebo její části a další položky odčitatelné od základu daně podle § 34 ZDP,
- ✓ první vlastnictví majetku – poplatník musí být prvním vlastníkem u DHM na území ČR, který jej pořídí v rámci investice<sup>5</sup>,
- ✓ zásada nepřetržitého trvání účetní jednotky – tato zásada znamená, že alespoň v období deseti let, po které poplatník uplatňuje slevu, nemůže být zrušen, FO nesmí ukončit nebo přerušit podnikatelskou činnost, nemůže být vůči němu vydán rozsudek o úpadku,
- ✓ obchodní operace se spojenými osobami – poplatník ve vztahu se spojenými osobami dle § 23 odst. 7 ZDP (počínaje zdaňovacím obdobím, kdy splnil všeobecné podmínky ZoIP) nemůže zvýšit základ pro výpočet slevy na dani obchodními transakcemi, které neodpovídají běžným ekonomickým podmínkám běžných obchodních vztahů,
- ✓ evidence dlouhodobého majetku – pořízený DHM a DNM eviduje ve svém účetnictví min. podle požadovaných všeobecných podmínek vymezených ZoIP,
- ✓ souběh čerpání investičních pobídek – v případě, že poplatníkovi bylo poskytnuto více příslibů investičních pobídek pro stejný typ investiční akce, může uplatnit slevu na dani pouze podle jednoho z těchto příslibů. Využije-li poplatník možnost uplatnění slevy dle později poskytnutého příslibu, nemůže za všechna následující období uplatnit slevu podle dříve schválených příslibů pro shodný typ investiční akce (Brychta a Vychopeň, 2017).

Výpočet slevy na dani pro nového investora a pro stávající podnikatelský subjekt se liší. Výše slevy na dani pro nového investora se určí podle § 35a ZDP pro PO dle níže uvedeného vztahu:

$$DS = [ ZD - (A_1 + A_2 + A_3) ] \times (SD \div 100) \quad (2.1)$$

kde DS – sleva na dani,

ZD – základ daně podle § 20 odst. 1 ZDP,

A<sub>1</sub> – položky snižující základ daně podle § 34 ZDP (daňová ztráta, odpočet na podporu výzkumu a vývoje, na podporu odborného vzdělávání),

A<sub>2</sub> – hodnota bezúplatného plnění dle § 20 odst. 8 ZDP,

A<sub>3</sub> – rozdíl, o který úrokové příjmy zahrnované do základu daně (podle § 20 odst. 1 ZDP) převyšují s nimi související výdaje (náklady),

<sup>4</sup> V době uplatňování slevy na dani z titulu investičních pobídek, nelze odpisování přerušit. Poplatník si může libovolně stanovit postup odpisování a navyšování odpisů.

<sup>5</sup> Podmínka prvního vlastnictví majetku se netýká nemovitých věcí a majetku nabytého v rámci majetkové podstaty (insolvence).

SD – sazba daně podle § 21 odst. 1 ZDP.

Výpočet slevy na dani pro stávající podnikatelský subjekt se určí podle § 35b ZDP složitějším vzorcem:

$$DS = S_1 - S_2 \quad (2.2)$$

kde DS – sleva na dani,

$S_1$  – částka daně vypočtená stejným způsobem, jako vypočítávají roční slevu noví investoři dle vzorce 2.1; výše slevy se nezvyšuje, je-li dodatečně vyměřená vyšší daňová povinnost,

$S_2$  – hodnota, která se rovná aritmetickému průměru částek daně stanovených podle vzorce (2.1) za tři zdaňovací období bezprostředně předcházející zdaňovacímu období, za které lze slevu uplatnit poprvé (pokud je poplatník registrován k dani z příjmů méně než tři zdaňovací období, aritmetický průměr se vypočítá za všechna období; pokud by některé období bylo různé než 12 měsíců, hodnota  $S_2$  se přepočte na dvanáctiměsíční období). Tento aritmetický průměr se dále upravuje o hodnoty jednotlivých meziročních odvětvových indexů cen, které jsou vyhlašovány ČSÚ, a to počínaje indexem, který se vztahuje k poslednímu zdaňovacímu období, za která byl aritmetický průměr vypočten. Je-li dodatečně vyměřená nižší daňová povinnost za příslušná období, aritmetický průměr částek daně se nesnižuje.

Pokud poplatník vykázal daňovou ztrátu za období, ze kterého byl počítán aritmetický průměr, nebo mu nevznikla daňová povinnost, použije se pro výpočet nulová hodnota.

ZDP umožňuje investiční pobídku získat také FO. Jedná se zatím pouze o teoretickou záležitost, protože zatím v ČR taková situace nenastala. Výpočet slevy na dani pro FO, jak pro nového investora, tak i pro stávající podnikatelský subjekt, se stanoví ve výši daně vypočtené běžným způsobem (podle §16 ZDP) z dílčího základu daně podle § 7 ZDP.

Nový investor a stávající podnikatelský subjekt mají možnost čerpat slevu na dani po dobu deseti po sobě bezprostředně následujících zdaňovacích období. Prvním zdaňovacím obdobím, za které mohou tuto slevu uplatnit, je zdaňovací období, ve kterém poplatník splnil všeobecné a zvláštní podmínky, nejpozději však do 3 let od vydání rozhodnutí o příslibu investičních pobídek. Sleva na dani nesmí překročit míru veřejné podpory, která se vztahuje k dosud skutečně vynaloženým způsobilým nákladům za jednotlivá zdaňovací období a zároveň nemůže v celkovém úhrnu s dalšími formami investičních pobídek překročit maximální výši veřejné podpory stanovené rozhodnutím o příslibu investiční pobídky. Částka slevy na dani se zaokrouhluje na celé Kč dolů, ale nemůže dosáhnout záporných hodnot (Běhounek, 2017).

Poplatník se může rozhodnout před uplynutím desetileté lhůty, že již nebude slevu na dani z titulu investičních pobídek uplatňovat. Své rozhodnutí má povinnost sdělit správci daně, Ministerstvu průmyslu a obchodu a Ministerstvu financí. V tomto případě nárok na čerpání slevy končí, a již ji nelze uplatnit za zdaňovací období, ve kterém o této skutečnosti byl informován správce daně. Nárok na uplatnění slevy na dani z titulu investičních pobídek končí v takovém případě, pokud v časovém období od vydání rozhodnutí o příslibu do uplynutí lhůty, po kterou může slevu čerpat, se poplatník zúčastní fúze nebo rozdělení sloučením jako nástupnická společnost nebo přejímající společník převezme jmění zanikající společnosti zrušené s převodem jmění na společníka nebo v případě, kdy poplatník zvýší základ pro výpočet slevy na dani v důsledku převodu majetku nebo jeho části od spojených osob (§ 23 odst. 7 ZDP), který u zanikajících společností bude mít za následek snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty. V takových situacích již nemůže čerpat investiční pobídky počínaje zdaňovacím obdobím, kdy ke skutečnosti došlo, ale neovlivní to dříve čerpanou slevu. Poplatník má povinnost také v těchto situacích informovat správce daně, Ministerstvo průmyslu a obchodu a Ministerstvo financí (Brychta a Vychopeň, 2017).

Mezi nástroje aktivní politiky zaměstnanosti patří také investiční pobídky. Podmínky pro poskytnutí hmotné podpory zaměstnavateli na vytváření nových pracovních míst a rekvalifikaci nebo školení zaměstnanců jsou legislativně zakotveny v § 111 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti a nařízení vlády č. 515/2004 Sb., o hmotné podpoře na vytváření nových pracovních míst a hmotné podpoře rekvalifikace nebo školení zaměstnanců v rámci investičních pobídek.

Základní podmínka k získání hmotné podpory je splněna tehdy, když průměrný podíl nezaměstnaných osob je alespoň o 25 % vyšší v dané územní a spádové oblasti než průměrný podíl nezaměstnanosti v ČR. Územní oblastí rozumíme okres, kde je investiční akce realizována. Pod pojmem spádová oblast rozumíme území, ze kterého lze veřejnou dopravou dojet do jedné hodiny do obce, ve které je investiční akce umístěna (Šubrt a kol., 2018).

Zaměstnavatel má povinnost vytvořit nová pracovní místa na základě podmínek uvedených v dohodě s MPSV a obsadit je státními občany ČR nebo státními příslušníky jiného členského státu EU, popřípadě jejich rodinnými příslušníky a uzavřít s nimi smlouvu na dobu neurčitou. Jestliže se jedná o zavádění nové výroby, provádí se kontrola počtu nových pracovních míst na základě průměrného přepočteného počtu zaměstnanců (dále jen PPPZ) v posledním kalendářním měsíci, ve kterém byl stanoven konečný termín pro jejich tvorbu. Pokud nebude v tomto období zjištěn dohodnutý počet pracovních míst, kontroluje se podle PPPZ za 3 kalendářní měsíce, které bezprostředně následují po tomto měsíci. Kontrola nových



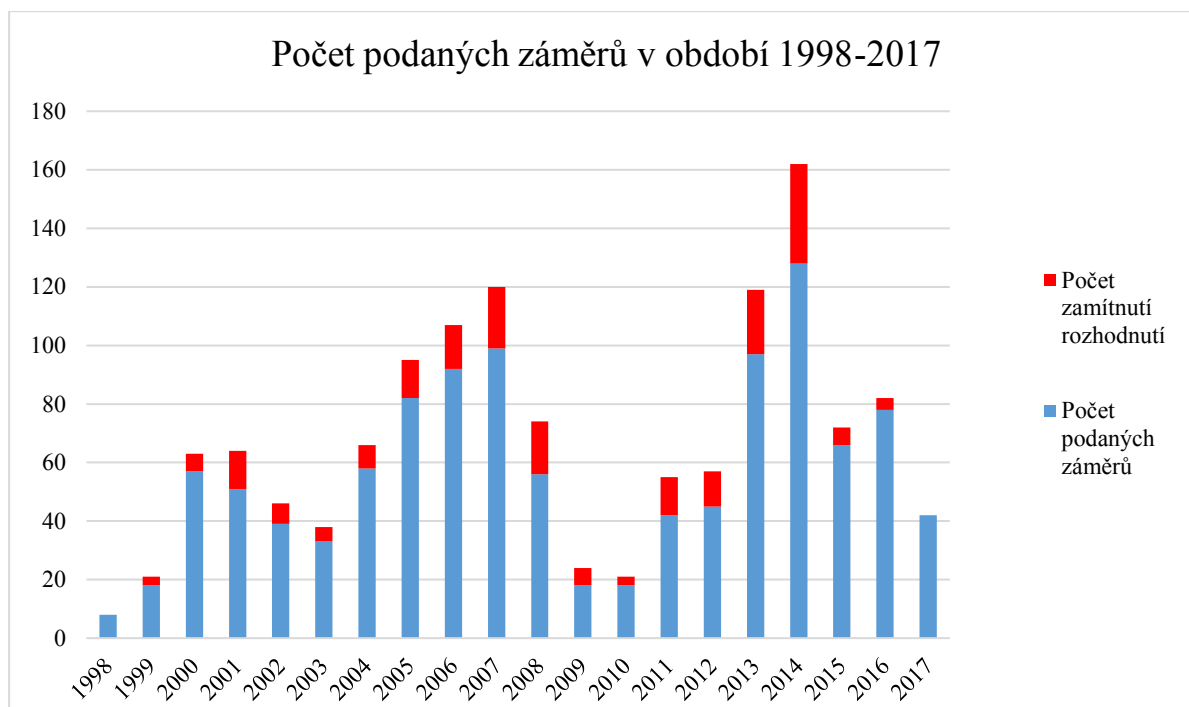
pracovních míst se liší v situaci, kdy dochází k rozšíření dosavadní výroby. Určí se jako rozdíl mezi PPPZ v posledním kalendářním měsíci, ve kterém byl stanoven konečný termín pro jejich tvorbu a PPPZ za období 12 kalendářních měsíců, jež bezprostředně předcházejí předložení investičního záměru žadatelem. Pokud nebude takto zjištěn dohodnutý počet pracovních míst, zjistí se jako rozdíl mezi PPPZ za 3 kalendářní měsíce, které následují po měsíci, ve kterém byl stanoven konečný termín podle dohody a PPPZ za období 12 kalendářních měsíců, jež bezprostředně předcházejí předložení investičního záměru žadatelem.

## **2.3 Vliv investičních pobídek na českou ekonomiku**

Vývoj podaných záměrů o investiční pobídky v období 1998 až 2017 je patrný z Grafu č. 2.1. Od r. 1998 zájem o investiční podporu se postupně zvyšoval až do r. 2017. Po schválení ZoIP v r. 2000 bylo uděleno 57 příslibů o investiční pobídky. Vysoký nárůst v r. 2006 lze vysvětlit tak, že investoři reagovali zvýšeným počtem úspěšných žádostí o investiční pobídky, aby využili výhodnější podmínky před plánovanou novelizací zákona v r. 2007, kdy došlo ke snížení maximální investiční podpory na 40 % v regionech s nejvyšší podporou (Wokoun a kol., 2010). V období ekonomické krize, která začala v r. 2008 je patrný pokles podaných záměrů, jelikož ministerstvo pozastavilo jejich příjem (Štěrbová a kol., 2013). Po novelizaci zákona v r. 2012 došlo k rozšíření podpory, a proto vidíme nárůst podaných záměrů, kdy za r. 2014 byl podán největší počet za sledované období celkem 128 záměrů. Po další novelizaci zákona v r. 2015 vidíme, že zájem o veřejnou podporu klesá, z důvodu snížení maximální míry veřejné podpory.

Zažádat o investiční podporu mohou podnikatelské společnosti z ČR, ale také zahraniční mateřské společnosti, a to prostřednictvím dceřiných společností se sídlem v ČR, které svoji investici uskuteční na území ČR. Od r. 1998 do 2017 zájemci o investiční podporu podali celkem 1 127 záměrů o udělení investiční pobídky. Z toho 209 bylo zamítnuto rozhodnutím Ministerstva průmyslu a obchodu z důvodu nesplnění požadovaných kritérií nebo nerealizace investice. Za sledované období největší zájem projevily společnosti z ČR – uskutečnily celkem 578 žádostí o příslib investiční pobídky. Na druhém místě jsou podnikatelské společnosti s mateřskou společností v Německu, které prostřednictvím dceřiné společnosti v ČR žádaly sto sedmdesát třikrát, dalšími velkými zájemci jsou mateřské společnosti z Nizozemí a Japonska (CzechInvest, 2018).

Graf 2.1 Počet podaných záměrů v období 1998–2017

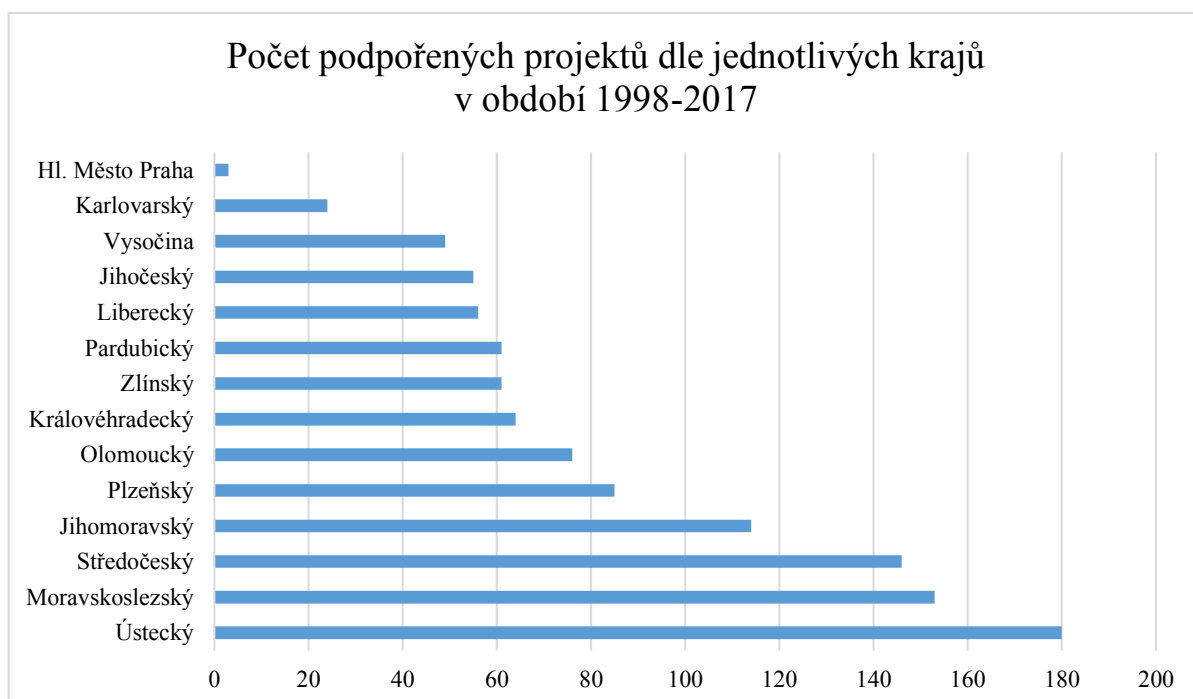


Zdroj: vlastní zpracování na základě materiálu Udelene-investicni-pobidky-k-31-12-2017 umístěného na stránkách CzechInvest<sup>6</sup>

<sup>6</sup> <https://www.czechinvest.org/cz/Sluzby-pro-investory/Investicni-pobidky>

V Grafu č. 2.2 jsou znázorněny projekty podpořené formou investiční pobídky v jednotlivých krajích od r. 1998 do 2017. Z grafu vyplývá, že nejvíce projektů bylo podpořených v Ústeckém kraji, ve kterém podpora směřovala na 180 projektů. V daném regionu firmy vynaložily na realizaci investic cca 160 888 mil. Kč za sledované období. Podporu v tomto kraji získali investoři především ze sektoru výroba dopravních prostředků a strojírenství. Dalším významným regionem je Moravskoslezský kraj, ve kterém bylo realizováno 153 projektů při celkových investicích 124 176 mil. Kč za sledované období. V tomto kraji podpora směřovala hlavně do výroby dopravních prostředků, gumárenství a plastikářství, kovodělného a kovozpracujícího sektoru. Nejmenší počet podpořených projektů směřoval do Hlavního města Prahy, ve kterém bylo proinvestováno v rámci 3 investičních projektů cca 2 720 mil. Kč.

Graf 2.2 Počet podpořených projektů dle místa realizace v období 1998–2017

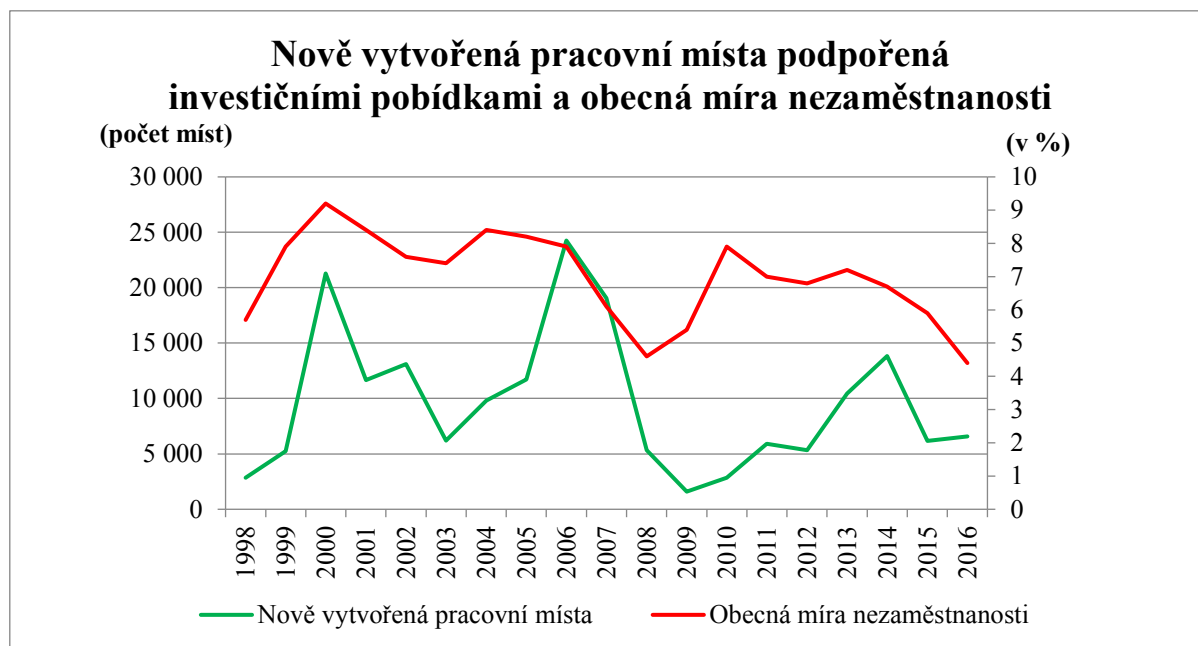


Zdroj: vlastní zpracování na základě materiálu Udelene-investicni-pobidky-k-31-12-2017 umístěného na stránkách CzechInvest<sup>7</sup>

<sup>7</sup> <https://www.czechinvest.org/cz/Sluzby-pro-investory/Investicni-pobidky>

Graf 2.3 znázorňuje vývoj tvorby nových pracovních míst, jež vznikla podpořením investičních akcí formou investičních pobídek a vývoj obecné míry nezaměstnanosti od r. 1998 do 2016. Vidíme, že vývoj obecné míry nezaměstnanosti kopíruje vývoj tvorby nových pracovních míst s mírným zpožděním. V letech, kdy nezaměstnanost roste, je podporována prostřednictvím investičních pobídek tvorba nových pracovních míst, a proto nezaměstnanost se nezvyšuje tak velkým tempem.

Graf 2.3 Nově vytvořená pracovní místa a obecná míra nezaměstnanosti



Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů dostupných na stránkách CzechInvest a ČSÚ<sup>8</sup>

V Tab. 2.1 vidíme, že největší zájem o investiční pobídky projeví investoři ze sektoru výroba dopravních prostředků. Od r. 1998 až do 2017 získali podporu na 345 investičních projektů, v rámci kterých vytvořili 81 452 pracovních míst a proinvestovali celkem 357 460 mil. Kč v rámci investičních akcí. Vysoký zájem o investiční podporu projeví investoři ze strojírenství, gumárenství a plastikářství. Za celé sledované období od r. 1998 do 2017 firmy ze všech uvedených sektorů vytvořily celkem 189 192 nových pracovních míst, které byly podpořeny formou investičních pobídek; investoři ze všech vyjmenovaných sektorů vynaložili na schválené investiční projekty celkem 864 487 mil. Kč.

<sup>8</sup> <http://www.czechinvest.org/investicni-pobidky-czechinvest>, <https://www.czso.cz/csu/czso/cr/miry-zamestnanosti-nezamestnanosti-a-ekonomicke-aktivity-duben-2017>

Tab. 2.1 Investiční projekty zprostředkované CzechInvestem dle jednotlivých sektorů

Sektor	Počet projektů	Investice (v mil. Kč)	Nově vytvořená pracovní místa
výroba dopravních prostředků	345	357 460	81 452
strojírenský	139	64 724	17 355
potravinářský	62	31 936	3 784
textilní	29	19 277	2 928
kovodělný a kovozpracující	91	38 462	5 156
koksování a zpracování ropy	3	16 042	65
gumárenský a plastikařský	108	75 691	12 470
IT a vývoj software	8	76	597
chemický a farmaceutický	76	57 639	5 805
elektronický a elektrotechnický	87	91 296	43 659
sklářský	12	10 893	768
biotechnologický a medicínská technika	8	3 139	1 524
dřevozpracující a papírenský	50	43 823	3 499
letectví	1	11	30
ostatní	108	54 017	10 100
<b>Celkem</b>	<b>1 127</b>	<b>864 487</b>	<b>189 192</b>

Zdroj: vlastní zpracování na základě materiálu Udelene-investicni-pobidky-k-31-12-2017 umístěného na stránkách CzechInvest<sup>9</sup>

## 2.4 Institucionální zabezpečení investičních pobídek v ČR

Agentura pro podporu podnikání a investic CzechInvest je oficiální název pro příspěvkovou organizaci zřízenou zákonem č. 47/2002 Sb., o podpoře malého a středního podnikání. Tato agentura je podřízena Ministerstvu průmyslu a obchodu. Jejím cílem je zvýšení konkurenceschopnosti české ekonomiky. Snaží se přilákat zahraniční investory do Česka. Podporuje malé a střední podnikatele, podnikatelskou infrastrukturu a snaží se o příliv přímých zahraničních investic z oblasti výroby, technologických center a strategických služeb.

Na začátku r. 2004 založila síť třinácti regionálních kanceláří v krajských městech, které pomáhají firmám při realizaci investic v daném regionu. Agentura CzechInvest je zprostředkujícím subjektem v oblasti investičních pobídek. Kromě toho poskytuje podporu z programů na podporu podnikání a vykonává program Ministerstva průmyslu a obchodu ČR na podporu rozvoje průmyslových zón. Jako jediná organizace může nadřízeným orgánům předkládat žádosti o investiční pobídky. Zpracovala více než tisíc sto žádostí o investiční pobídky v rámci podpory investic. Motivuje české firmy, které mají zájem o kooperaci

<sup>9</sup> <https://www.czechinvest.org/cz/Sluzby-pro-investory/Investicni-pobidky>

s nadnárodními společnostmi. CzechInvest poskytuje informační a poradenské služby, pomáhá při realizaci investičních projektů, pomáhá firmám při reinvesticích, zprostředkovává státní investiční podporu a ostatní služby související s investicemi (CzechInvest, 2017)<sup>10</sup>.

Dalším významným orgánem v systému investičních pobídek je Ministerstvo průmyslu a obchodu, které zabezpečuje administraci celého systému. Zabývá se posuzováním předpokladů stanovených zákonem o investičních pobídkách a po jejich ověření, a získání kladných stanovisek všech dotčených orgánů, vydává rozhodnutí o nabídce nebo o příslibu investiční pobídky. Má kontrolní pravomoc u dodržování podmínek stanovených zákonem, disponuje rozpočtem, který používá pro výkon kontrolních pravomocí, procesní zabezpečení systému a jeho administraci, pro hmotnou podporu na pořízení dlouhodobého majetku v rámci strategické investiční akce.

Mezi dotčené orgány při posuzování a kontrole předpokladů stanovených ZoIP patří Ministerstvo práce a sociálních věcí, CzechInvest, Ministerstvo financí, Ministerstvo zemědělství, Ministerstvo životního prostředí a příslušný krajský úřad. Jejich závazná stanoviska jsou důležitá pro vydání rozhodnutí Ministerstvem průmyslu a obchodu. Při rozhodování jsou tyto orgány na sobě navzájem nezávislé. Jednotlivé žádosti jsou posuzovány individuálně a účastník řízení má k dispozici podklady příslušného rozhodnutí, se kterými se může seznámit.

## **2.5 Výhody a nevýhody investičních pobídek**

S aplikací investičních pobídek je spojena řada výhod a nevýhod. Výhodou systému investičních pobídek je jeho legislativní zakotvení. Proces poskytnutí investiční pobídky je vnímán jako vysoce srozumitelný a transparentní. Výhodou investičních pobídek pro příjemce investičních pobídek je skutečnost, že zůstávají v platnosti za podmínek a v takovém rozsahu, v jakém byly poskytnuty. Nevýhodou systému je to, že neumí pružně reagovat na změny v hospodářské politice a situaci. Rizikem pro žadatele o investiční pobídku je vývoj hospodářského cyklu. Podle Evropské komise v průběhu času by mohlo dojít ke zlepšení čerpání investičních pobídek prostřednictvím zvyšování povědomí mezi cílovými investory. Systém investičních pobídek by měl přispívat ke snížení rizika a k růstu investic malých, středních nebo začínajících podniků. V současné době tento systém není příliš administrativně náročný ve srovnání s některými programy ze strukturálních fondů EU (Larhlid a kol., 2017).

---

<sup>10</sup> <http://www.czechinvest.org/o-czechinvestu>

### **3 ANALÝZA REALIZACE INVESTIČNÍ POBÍDKY VE VYBRANÉ OBCHODNÍ KORPORACI**

Stěžejní částí této kapitoly je analýza investiční pobídky realizované v rámci investičního projektu společnosti BONATRANS GROUP, a. s., předloženého na CzechInvest. Analýza vychází z účetních a daňových aspektů slevy na dani a hmotné podpory na vytváření nových pracovních míst a rekvalifikace či školení nových pracovníků z titulu investičních pobídek. V kapitole je popsán v obecné rovině celý proces spojený s udělením investiční pobídky. Praktická aplikace teoretických poznatků vymezených ve 2. kapitole diplomové práce je demonstrována na společnosti BONATRANS GROUP, a. s.

#### **3.1 Účetní a daňové hledisko slevy na dani a hmotné podpory**

Praktická část diplomové práce je zaměřena na slevu na dani z příjmů a hmotnou podporu v souvislosti se zaměstnáváním nových pracovníků. Kapitola analyzuje účetní a daňové aspekty těchto dvou typů investičních pobídek z pohledu právnické osoby.

V ZoIP je uvedena sleva na daních z příjmů jako první typ veřejné podpory. Kapitola 3.2 podrobně vysvětluje tento proces, od podání žádosti spolu s popisem investičního projektu na CzechInvest až po konečnou fázi tohoto procesu – získání rozhodnutí o příslibu investiční pobídky. V Příloze č. 3 je graficky znázorněn celý proces, podle kterého se řídí zájemce o investiční pobídku.

Příslib investiční pobídky se váže na investiční akci představenou v investičním projektu. Tento příslib může být realizován až poté, když žadatel o investiční pobídku doloží profinancování předmětné investiční akce z vlastních prostředků, uvede ji do provozu, zahájí výrobu a splní zvláštní podmínky investičních pobídek. O příslibu investiční pobídky ve formě slevy na dani nelze účtovat na nějaký účet fondů ze zisku, např. ve prospěch účtu 427 – Ostatní fondy, protože by byla porušena účetní zásada opatrnosti. Slevu na dani lze uplatnit až v daňovém přiznání k dani z příjmů PO.

Prvním zdaňovacím obdobím, kdy poplatník může uplatnit slevu na dani je období, ve kterém splnil všeobecné a zvláštní podmínky. Nejpozději do 3 let od vydání rozhodnutí o příslibu lze zahájit snižování daňové povinnosti o slevu na dani z titulu investiční pobídky. Po uplynutí čtyř a více let od vydání rozhodnutí již nelze začít uplatňovat tuto slevu. Maximálně lze uplatňovat slevu na dani po dobu deseti po sobě jdoucích zdaňovacích období, přitom nelze

v celkovém úhrnu za toto období překročit přislíbenou výši veřejné podpory podle rozhodnutí (Běhounek, 2017).

Poplatník v daňovém přiznání k dani z příjmů PO uvádí výsledek hospodaření z účetnictví jako rozdíl mezi výnosy a náklady, následně jej upraví o položky výnosu a nákladů, které do základu daně nepatří, ale byly zahrnuty do výsledku hospodaření. Základ daně dále může upravit o daňovou ztrátu, odpočet na podporu výzkumu a vývoje, odpočet na podporu odborného vzdělávání a hodnotu poskytnutých bezúplatných plnění v souladu se ZDP. Z upraveného základu daně vyčíslí daň, kterou následně může snížit o slevy na daních; ve výsledku mu vyjde konečná daň po slevách, kterou zaúčtuje jako splatnou daň na vrub účtu 591 – Daň z příjmů splatná se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 341 – Daň z příjmů. Účetně se daňová povinnost vykazuje v účetní závěrce, tj. v rozvaze, výkazu zisku a ztráty a v příloze.

V daňovém přiznání lze snížit daň o slevu podle § 35 odst. 1 písm. a) a b) ZDP, slevu podle § 35a nebo § 35b ZDP. Sleva na dani z titulu investičních pobídek se v daňovém přiznání uvádí v Příloze č. 1 II. oddílu konkrétně v tabulce H. na řádku 5. Kromě toho poplatník uvádí podrobné informace o výši a výpočtu slevy na dani pro jednotlivá zdaňovací období v Samostatné příloze k řádku 5 tabulky H přílohy č. 1 II. oddílu. Samostatná příloha je rozdělená na dvě části v závislosti na tom, zda poplatník je novým investorem a uplatňuje slevu na dani podle § 35a nebo je stávajícím podnikatelským subjektem, který uplatňuje ustanovení § 35b ZDP. V příloze poplatník vyplní své identifikační číslo, číslo rozhodnutí MPO o příslibu investiční pobídky, zda u poplatníka došlo k výskytu skutečností podle § 35a odst. 7 nebo 8 nebo 9 ZDP, výpočet a výslednou výši slevy na dani.

Čerpání slevy na dani je pod dohledem a kontrolou místně příslušného správce daně. V ZDP jsou ustanovení, která se týkají neoprávněného nebo nadměrného čerpání slevy na dani. V situaci, kdy poplatník nedodrží některou ze zvláštních podmínek, s výjimkou ustanovení o uplatnění v maximální možné míře všech odpisů, opravných položek, daňové ztráty a položek odčitatelných od základu daně podle § 34 ZDP při stanovení základu daně, nebo nedodrží některou ze všeobecných podmínek vymezených ZoIP, anebo nesplní jinou povinnost – nárok na slevu na dani z titulu investičních pobídek zaniká; poplatník je povinen podat dodatečné daňové přiznání za všechna zdaňovací období, ve kterých čerpal slevu na dani. Nárok na slevu na dani podle předchozí věty nezaniká v situaci, kdy poplatník podá dodatečné daňové přiznání z důvodu rozhodnutí o závazném posouzení způsobu, jakým byla vytvořena sjednaná cena mezi spojeným osobami.



Může nastat jiná situace, kdy poplatník nedodrží zvláštní podmínku podle § 35a odst. 2 písm. a) nebo d) ZDP, tzn., že při stanovení základu daně neuplatní v maximální možné míře všech odpisů, opravných položek, daňové ztráty a položek odčitatelných od základu daně podle § 34 ZDP a nesplní zásadu ohledně obchodních operací se spojenými osobami.

Zásadu sjednaných cen mezi spojenými osobami vysvětlíme na příkladu. Firma XYZ, a. s. má akcionáře X, který společnosti poskytl peněžitou půjčku, úrok z půjčky byl sjednán na 5 %. Akcionář X a firma jsou kapitálově spojené osoby. Mezi nezávislými osobami firma měla sjednané půjčky úročené sazbou 11 %. Jelikož půjčka mezi spojenou osobou je úročena v nižší úrokové sazbě, správce daně při kontrole upraví základ daně společnosti XYZ, a. s. vzhledem k neobvyklým podmínkám půjčky mezi spojenými osobami (Děrgel, 2013).

Nárok na slevu na dani za zdaňovací období, kdy poplatník nedodržel zvláštní podmínku podle § 35a odst. 2 písm. a) nebo d) ZDP, se snižuje o částku ve výši součinu sazby daně (19 % podle § 21 odst. 1 ZDP) a té části změny základu daně po snížení o položky vymezené v § 20 odst. 8 a § 34 ZDP (např. hodnota bezúplatného plnění, daňová ztráta), která vznikla z důvodu porušení zvláštní podmínky; poplatník je povinen předložit dodatečné daňové přiznání za všechna zdaňovací období, ve kterých zvláštní podmínku nedodržel (Běhounek, 2017).

Příjemce rozhodnutí o příslibu může tvořit odloženou daňovou pohledávku v příslušných zdaňovacích obdobích, ve kterých předpokládá čerpání slevy na dani. Odložená daňová pohledávka je účetním nástrojem, o kterém se účtuje s ohledem na zásadu opatrnosti. K rozvahovému dni poplatník prověřuje účetní hodnotu odložené daňové pohledávky, a pokud není pravděpodobné, že dosáhne budoucí zdanitelné zisky, které umožní její využití, o odložené daňové pohledávce neúčtuje. Pokud je pravděpodobné, že poplatník bude účtovat o odložené daňové pohledávce, zvyšuje o její hodnotu aktuální účetní výsledek hospodaření. Proto je potřebné při uvažování o její tvorbě analyzovat budoucí výsledky hospodaření, a pokud se jeví jako velice pravděpodobné využití slevy na dani, je vhodné účtovat o odložené daňové pohledávce. Její tvorba by měla být shodná s čerpáním investiční pobídky, tj. s hodnotou odpočtu na daňové povinnosti.

V Tab. 3.1 je znázorněn příklad na účtování o odložené daňové pohledávce z titulu poskytnuté investiční pobídky. O odložené daňové pohledávce se účtuje k rozvahovému dni rozdílově, tzn. zaúčtováním rozdílu mezi KS a PS účtu 481.

Tab. 3.1 Příklad na účtování o odložené daňové pohledávce z titulu investiční pobídky

Datum	Předpokládaná investice (v mil. Kč)	Tvorba ODP (v mil. Kč)	Čerpání slevy na dani (v mil. Kč)	Účtování o rozdílu mezi tvorbou a čerpáním ODP (v mil. Kč)	MD/D	KS účtu 481 (v mil. Kč)
31.12.08	142,00	56,80	21,21	35,59	481/592	35,59
31.12.09	71,00	28,40	23,30	5,10	481/592	40,69
31.12.10	156,00	62,40	34,51	27,89	481/592	68,58
31.12.11	257,00	102,80	52,63	50,17	481/592	118,75
31.12.12	331,00	132,40	73,63	58,77	481/592	177,52
31.12.13	x	x	74,99	74,99	592/481	102,53
31.12.14	x	x	77,66	77,66	592/481	24,87
31.12.15	x	x	24,87	24,87	592/481	0,00
Celkem	957,00	382,80	382,80	x	x	x

Zdroj: vlastní zpracování

Podle mého názoru tento postup účtování o slevě na dani odporuje zásadě opatrnosti, a také s přihlédnutím k přísným opatřením ZDP, které mohou způsobit zákaz uplatnění slevy na dani a její dodanění i za předchozí období. Účtováním o odložené daňové pohledávce společnost může nadhodnocovat účetní výsledek hospodaření, a tím do jisté míry uvádět věřitele v omyl.

Dalším typem veřejné podpory je hmotná podpora, která se poskytuje ve dvou formách – na vytváření nových pracovních míst a rekvalifikace či školení nových zaměstnanců.

Rozhodovací pravomoc v oblasti poskytování hmotné podpory má Ministerstvo práce a sociálních věcí (dále jen MPSV). V situaci, kdy zaměstnavatel obdrží rozhodnutí o příslibu investiční pobídky podle ZoIP, má možnost požádat MPSV o hmotnou podporu na rekvalifikaci, školení nových pracovníků nebo vytváření nových pracovních míst. Pokud žádost zaměstnavatele je schválena, MPSV vydá kladné rozhodnutí a následně uzavře dohodu se zaměstnavatelem (Šubrt a kol., 2018). Tato smlouva musí být v souladu se zákonem č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, nařízením vlády č. 515/2004 Sb., a rozhodnutím Ministerstva průmyslu a obchodu o příslibu investiční pobídky. V dohodě o poskytnutí hmotné podpory jsou mj. uvedeny identifikační údaje účastníků dohody, informace o plánovaném počtu vytvořených nových pracovních míst, termín, do kterého tyto místa musí být obsazena dohodnutým počtem zaměstnanců, vymezení druhů nákladů, na které lze čerpat hmotnou podporu, datum a výši poskytnuté podpory, postup při kontrole plnění podmínek, způsob vypořádání, závazky zaměstnavatele v případě nesplnění podmínek sjednaných v dohodě, plánovaná výše nákladů na rekvalifikaci, školení, datum zúčtování hmotné podpory aj.

V současné době se připravuje novela ZoIP, která je v kompetenci MPO. Bývalý ministr MPO Jan Mládek, bývalý generální ředitel CzechInvestu Karel Kučera, a zástupci Ministerstva financí, MPSV aj. diskutovali o úpravě lhůty pro zachování nových pracovních míst, podpoření pracovních míst na částečný úvazek, stanovení minimální výše vyplácených mezd v souvislosti s poskytováním hmotné podpory. V regionech s vysokou mírou nezaměstnanosti se nadále počítá se zachováním současného rozsahu investičních pobídek ve zpracovatelském průmyslu (TECHNICKÝ PORTÁL.CZ, 2017)<sup>11</sup>.

V Příloze č. 2 je mapa ČR, na které jsou barevně označeny jednotlivé územní oblasti (tj. území okresů), podle kterých se určí výše hmotné podpory na nově vytvořená pracovní místa, rekvalifikace a školení pro zaměstnavatele. Hmotnou podporu lze poskytnout zaměstnavateli, který vytvoří nová pracovní místa, provádí školení či rekvalifikaci zaměstnanců v územní oblasti, ve které je podíl nezaměstnanosti min. o 25 % vyšší než průměrný podíl nezaměstnanosti v ČR za dvě bezprostředně předcházející ukončená pololetí, která předchází datu předložení záměru o investiční pobídku (Šubrt a kol., 2018).

Podporou se nefinancují veškeré náklady investora, ale uhradí se pouze část nákladů souvisejících s investičním projektem. Na jedno nově vytvořené pracovní místo lze získat hmotnou podporu až do výše 300 000 Kč v případě, že se jedná o území zvýhodněných průmyslových zón. Na územích vyznačených modrou barvou je poskytováno 200 000 Kč na nově vytvořené pracovní místo a uhrazeno 50 % nákladů souvisejících se školením. Jedná se o územní oblasti, ve kterých je podíl nezaměstnanosti min. o 50 % vyšší než průměrný podíl nezaměstnanosti v ČR. V okresech označených oranžovou barvou se hradí 100 000 Kč na nově vytvořené pracovní místo a pokrývá se 25 % nákladů souvisejících se školením. Oranžově označené územní oblasti jsou takové, ve kterých je podíl nezaměstnanosti min. o 25 % vyšší než průměrný podíl nezaměstnanosti v ČR.

Pokud žadatelem o hmotnou podporu je malý podnik, zvyšuje se tato podpora o 20 %. V případě středního podniku se zvyšuje o 10 %. V legislativě jsou vymezeny výhodné podmínky pro zaměstnavatele, který provádí rekvalifikaci nebo školení pracovníků se zdravotním postižením nebo zdravotně znevýhodněných. V takovém případě hmotná podpora podle § 2 odst. 1 nařízení vlády č. 515/2004 Sb., se zvyšuje o 10 %, max. lze poskytnout zaměstnavateli 70 % z těchto nákladů. Nařízení vlády č. 515/2004 Sb., upravuje také hmotnou podporu na investiční akci, kdy po přepočtu na české koruny přesahuje

---

<sup>11</sup> [https://www.technickytydenik.cz/rubriky/archiv/investicni-pobidky-doznaji-zmen-podporme-projekty-s-vysokou-pridanou-hodnotou\\_40425.html](https://www.technickytydenik.cz/rubriky/archiv/investicni-pobidky-doznaji-zmen-podporme-projekty-s-vysokou-pridanou-hodnotou_40425.html)

2 000 000 EUR na jeden projekt. Podpora na tyto investiční akce musí být oznámena a schválena Evropskou komisí.

MPSV je poskytovatelem hmotné podpory, kterou bezhotovostně převádí na účet příjemce investiční podpory u peněžního ústavu ve lhůtách stanovených podle dohody. Přijatou hmotnou podporu chápeme v tomto případě jako dotaci, tzn. příjem peněžních prostředků, které příjemce musí zaúčtovat na vrub běžného účtu. Teprve po uzavření dohody s MPSV jsou finanční prostředky převedeny na účet společnosti, ze kterých je následně možné financovat různé náklady spojené s nově vytvořenými pracovními místy např. mzdové náklady zaměstnanců, pojistné na sociální zabezpečení a pojistné na zdravotní pojištění, náklady na pořízení drobného DHM či DNM (pokud se účtují do nákladů a souvisí s tvorbou nových pracovních míst), náklady na školení a rekvalifikaci.

Na hmotnou podporu z titulu investičních pobídek se z účetního hlediska pohlíží jako na dotaci. V § 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) je dotace definována jako „*peněžní prostředky státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu poskytnuté právnickým nebo fyzickým osobám na stanovený účel.*“ Charakteristickým znakem každé dotace je její účelovost, tzn., že při jejím čerpání musí být dodržen stanovený účel podle smlouvy o jejím poskytnutí. Na dotaci není právní nárok a o jejím poskytnutí rozhoduje MPSV na základě písemné žádosti investora (příjemce dotace). Pokud nejsou dodrženy podmínky stanovené ve smlouvě a investor nevrátí dotaci v určeném termínu, jedná se o porušení rozpočtové kázně. Porušení podmínek smlouvy je sankcionováno zákonem č. 218/2000 Sb. a příjemce dotace musí provést odvod za porušení rozpočtové kázně prostřednictvím místně příslušného finančního úřadu do státního rozpočtu.

Postup účtování o dotacích je prakticky vysvětlen v ČÚS č. 017 v bodu 3.7. Mnohem detailnější postup účtování je vysvětlen v interpretaci I-14, kterou vydala NÚR. Podle ustanovení ČÚS č. 017 se o dotacích účtuje v následujících krocích. Nejdříve se účtuje o nezpochybnitelném nároku na dotaci, následně o čerpání (použití) dotace a o přijetí dotace. Pro účtování o dotacích jsou vyhrazeny účty 346 – Dotace ze státního rozpočtu a 347 – Ostatní dotace. V našem případě se jedná o dotaci poskytnutou ze státního rozpočtu, a proto pro účtování použijeme účet 346. O nezpochybnitelném právním nároku na dotaci se účtuje ve prospěch účtu 346 se souvztažným zápisem na vrub účtu 378 – Jiné pohledávky. Použití dotace k úhradě provozních nákladů se účtuje na vrub účtu 346 souvztažně s účtem 648 – Ostatní provozní výnosy; čerpání dotace určené k pokrytí finančních nákladů se zaúčtuje na vrub účtů 346 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 668 – Ostatní finanční výnosy;

použití dotace na pořízení dlouhodobého majetku se zaúčtuje na vrub účtů 346 souvztažně s účtem 041 – Nedokončený DNM nebo 042 – Nedokončený DHM.

Příjemce dotací určených k pokrytí finančních a provozních nákladů tento příjem peněžních prostředků zaúčtuje do ostatních finančních a provozních výnosů. Přitom je povinen dodržet zásadu aktuálního principu, tzn., že tyto výnosy zaúčtuje ve věcné a časové souvislosti s účtováním nákladů na stanovený účel (Kolektiv Autorů II, 2017).

V případě, kdy příjemce dotace musí vrátit dotaci, účtuje opačnými stranami dotčených účtů. Jedná se o situaci, kdy celá částka dotace nebo její část není čerpána na stanovený účel, nebo byla čerpána v rozporu s podmínkami uvedenými ve smlouvě pro její čerpání, anebo se objeví nějaký jiný důvod pro vrácení celé nebo jen části dotace.<sup>12</sup>

Z daňového hlediska účty 648 – Ostatní provozní výnosy a 668 – Ostatní finanční výnosy jsou daňově účinné. Náklady kryté z prostředků přijaté dotace jsou daňově účinné. V podstatě se jedná o to, že příjemce musí zdanit přijatou dotaci a může snížit základ pro výpočet daňové povinnosti o náklady, které byly kryty dotací prostřednictvím daňových nákladů. Poplatník v daňovém přiznání z upraveného základu daně vyčíslí daňovou povinnost, kterou sníží o slevy a odvede daň příslušnému správci daně.

V Tab. 3.2 je znázorněn 1. příklad na účetní zachycení přijaté provozní dotace na vytvoření pracovního místa, 2. příklad na přijatou finanční dotaci a 3. příklad na případné vrácení dotace, v situaci, kdy poplatník nepoužil dotaci na stanovený účel, a tím porušil podmínky dle dohody o poskytnutí dotace.

---

<sup>12</sup><https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=39145&?well=ucetnikavarna>

Tab. 3.2 Účetní zachycení přijaté provozní dotace, přijaté finanční dotace a vrácení dotace

č.	popis účetní operace	MD	D
<b>1. příklad – provozní dotace na zřízení pracovního místa</b>			
1.	Zaúčtování nezpochybnitelného nároku na dotaci	378	346
2.	Čerpání dotace na úhradu provozních nákladů spojených s vytvořením nového pracovního místa	346	648
3.	Příjem dotace na běžný účet	221	378
4.	Vyúčtování mzdových nákladů krytých dotacemi	521	221
5.	Úhrada pojistného na sociální zabezpečení a zdravotního pojištění z prostředků dotace	524	221
<b>2. příklad – dotace na úhradu finančních nákladů</b>			
1.	Zaúčtování nezpochybnitelného nároku na dotaci	378	346
2.	Čerpání dotace na úhradu finančních nákladů	346	668
3.	Příjem dotace na běžný účet	221	378
4.	Vyúčtování finančních nákladů krytých dotacemi	56.	221
<b>3. příklad – vrácení dotace z důvodu porušení podmínek</b>			
1.	Předpis vrácení dotace na úhradu provozních nákladů	648	346
2.	Vrácení dotace	346	221
3.	Sankce za porušení podmínek dotace	545	346
4.	Úhrada sankce z běžného účtu	346	221

Zdroj: vlastní zpracování na základě (Kolektiv Autorů II, 2017) a webové stránky<sup>13</sup>

## 3.2 Proces poskytnutí investiční pobídky

Jednotlivé formy investičních pobídek jsou poskytovány na základě předložení záměru žadatelem. Požádat o tuto podporu může fyzická nebo právnická osoba se sídlem v ČR, ale i v zahraničí. Hlavním orgánem pro podporu podnikání a investování je Ministerstvo průmyslu a obchodu (dále jen MPO). K dalším subjektům, které jsou zapojeny do procesu schvalování investičních projektů, patří MPSV, Ministerstvo financí a Ministerstvo životního prostředí. MPSV má kompetence v oblasti schvalování hmotné podpory na zřízení nových pracovních míst a rekvalifikaci zaměstnanců (Wokoun a kol., 2010).

### 3.2.1 Záměr o investiční pobídku

V Příloze č. 3 je znázorněn celý proces, kterým žadatel má postupovat v případě záměru o získání rozhodnutí o příslibu investiční pobídky. Všichni investoři předkládají záměr získat investiční pobídku a příslušné doklady vymezené ZoIP prostřednictvím CzechInvestu, která je určenou organizací Ministerstva průmyslu a obchodu. Žadatel použije předepsaný tiskopis pro

<sup>13</sup><https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=39145&?well=ucetnikavarna>

uplatnění záměru o investiční pobídku. V ZoIP jsou taxativně stanoveny požadavky, které jsou nezbytnou součástí záměru.

Pokud žadatelem je **právníká osoba**, má povinnost uvést:

- ✓ identifikační údaje statutárního orgánu a její pravomoci, kterými může jednat jménem společnosti,
- ✓ obchodní firmu nebo název,
- ✓ sídlo podnikání,
- ✓ identifikační číslo právnické osoby.

Pokud žadatelem je **fyzická osoba**, v záměru uvede:

- ✓ obchodní firmu nebo jméno a příjmení,
- ✓ sídlo podnikání,
- ✓ identifikační číslo nebo rodné číslo,
- ✓ místo a datum narození.

**Společné náležitosti povinné pro právnické a fyzické osoby** jsou následující:

- ✓ velikost žadatele,
- ✓ informace o kontaktní osobě, která je zmocněná k jednání za žadatele v rámci řízení o investiční pobídce,
- ✓ hlavní předmět podnikání,
- ✓ některé ekonomické údaje za předcházející tři roky,
- ✓ údaje o počtu zaměstnanců za předcházející tři zdaňovací nebo účetní období (v rozdělení na tuzemské a členy EU),
- ✓ informace o investiční akci (název, typ, předmět, místo realizace, harmonogram, informace o jejím financování, materiálním a personálním zabezpečení, jaký vliv má na životní prostředí),
- ✓ údaje o plánované hodnotě pořizovaného majetku včetně zdrojů financování,
- ✓ informace o zvolené formě investiční pobídky,
- ✓ informace o investičních akcích, které byly zahájeny přede dnem podání záměru získat investiční pobídku, pokud byly realizovány v předcházejících třech letech žadatelem na území jednoho kraje,
- ✓ plánovanou výši způsobilých nákladů, zvolenou výši veřejné podpory,
- ✓ a úředně ověřené podpisy žadatele (BusinessInfo.cz, 2015)<sup>14</sup>.

---

<sup>14</sup> <http://www.businessinfo.cz/cs/online-nastroje/formulare/tiskopis-pro-uplatneni-zameru-ziskat-investicni-2399.html>

Podle § 4 ZoIP je součástí podkladů pro získání investiční podpory také zakladatelské právní jednání, stanovy a výpis z veřejného rejstříku, pokud se jedná o právnickou osobu. V případě fyzické osoby, žadatel je povinný předložit potvrzení o oprávnění k podnikání a výpis z obchodního rejstříku (pokud je zapsán). Zahraniční osoby mají povinnost předkládat doklady obdobného charakteru. K dalším podkladům patří čestné prohlášení, např. o shodě údajů v elektronické a listinné podobě v podkladech pro udělení investiční pobídky, o zahájení prací až po dni předložení záměru. Investor, který podává záměr o investiční podporu, nemůže mít evidován nedoplatek na dani, nedoplatek na pojistném na veřejné zdravotní pojištění ani nedoplatek na pojistném na sociální zabezpečení ke dni podání žádosti. Nemůže zahájit práce na investiční akci nebo zaměstnávat nové zaměstnance do doby přijetí záměru agenturou CzechInvest.

### **3.2.2 Posouzení záměru**

Po přijetí žádosti od investora CzechInvest vypracuje posudek, který spolu se všemi podklady ve lhůtě do 30 dnů předkládá na MPO. Celý projekt posuzují také Ministerstvo financí, Ministerstvo životního prostředí, Ministerstvo zemědělství, MPSV a ve lhůtě 30 dnů od doručení veškerých podkladů rozhodnou, zda souhlasí nebo nesouhlasí s udělením investiční pobídky. Posudek obsahuje informace o splnění či nesplnění všeobecných a zvláštních podmínek, zda tato investiční akce je v souladu s přímo použitelným předpisem EU, zda byla podána žádost na strategickou investiční akci nebo investiční akci se způsobilými náklady nad 100 mil. EUR. V případě, že z posudku je patrné, že žadatel splňuje všeobecné a zvláštní podmínky a tato investiční akce je v souladu s legislativou EU (výjimkou je investiční akce s náklady nad 100 mil. EUR), MPO přiloží k posudku návrh na poskytnutí investiční pobídky (rozhodnutí o nabídce). V opačném případě přiloží návrh na zamítnutí poskytnutí investiční pobídky. Před vydáním rozhodnutí o nabídce nebo o příslibu, MPO předkládá vládě návrh na schválení strategické investiční akce, pokud v posudku je uvedeno, že jsou splněny předpoklady pro strategickou investiční akci. V případě, že jsou splněny předpoklady pro investiční akci se způsobilými náklady nad 100 mil. EUR, MPO požádá Evropskou komisi o individuální výjimku ze zákazu veřejné podpory. S udělením investiční podpory musí souhlasit také obec nebo kraj, která vlastní pozemek, na kterém proběhne investiční akce, a to ve lhůtě 60 dnů od obdržení žádosti od příslušného ministerstva.



### **3.2.3 Rozhodnutí**

Na základě jednotlivých stanovisek dotčených subjektů MPO vypracuje ve lhůtě do 30 dnů rozhodnutí o nabídce investiční pobídky nebo rozhodnutí o zamítnutí předloženého záměru o investiční pobídku a zašle jej prostřednictvím CzechInvestu žadateli a dotčeným subjektům. V rozhodnutí o nabídce uvede podmínky, podle kterých investor může čerpat investiční pobídky.

### **3.2.4 Žádost o příslib investiční pobídky**

Po přijetí rozhodnutí o nabídce, může žadatel předložit žádost o příslib investiční pobídky na CzechInvest ve lhůtě do 3 měsíců od jejího doručení. V této žádosti musí souhlasit s nabídkou a podmínkami k čerpání investiční pobídky. K tomu přiloží výpis z obchodního rejstříku, čestné prohlášení o věrohodnosti údajů v podkladech a doklad o zproštění povinnosti zachovávat mlčenlivost.

MPO má povinnost reagovat do 30 dnů od doručení žádosti rozhodnutím, které musí obsahovat formu přiznané investiční pobídky, zájemce o investiční pobídku, podmínky pro čerpání investiční pobídky a poskytování veřejné podpory, maximální míru a výši veřejné podpory, postup při kompenzaci mezi jednotlivými investičními pobídkami.

### **3.2.5 Kontrola dodržování podmínek**

Na dodržování maximální a přípustné míry veřejné podpory neustále dohlíží MPO v průběhu čerpání investičních pobídek. Kontroluje, zda nedošlo k překročení maximální výše a přípustné míry veřejné podpory. Příjemce investiční podpory je povinen poskytnout informace o stavu realizace investiční akce a v jaké výši čerpal podporu. Pokud dojde k překročení poskytnuté maximální výše veřejné podpory, příjemce musí vrátit tu část, o kterou byla tato hranice překročena, a navíc zaplatit penále. Poskytovatel ani příjemce nesmí překročit maximální výši veřejné podpory.

Kontrolu dodržování všeobecných a zvláštních podmínek provádí Ministerstvo financí a finanční úřady, MPO, Ministerstvo životního prostředí a Úřad práce České republiky. Mají povinnost ji provést nejpozději po 3 letech od vydání rozhodnutí o příslibu. Každá instituce je zodpovědná za kontrolu ve svém regionu působnosti, např. Úřad práce České republiky prověřuje výši poskytnuté hmotné podpory na školení a rekvalifikace zaměstnanců a hmotnou podporu pro zřízení nových pracovních míst.

V ZDP je uveden postup při nesplnění podmínek, za kterých byly investiční pobídky uděleny. Ustanovení týkající se nedodržení podmínek jsou specifikována samostatně pro nového investora a stávající podnikatelský subjekt. I když jsou zvláště napsaná, v obou případech jsou stejná. Při nedodržení některé ze zvláštních podmínek uvedených v ZDP nebo všeobecných podmínek specifikovaných ZoIP anebo některou z povinností, jejichž nesplněním rozhodnutí o příslibu investiční pobídky pozbývá platnosti, poplatníkovi nárok na slevu zaniká a je povinen za všechna zdaňovací období, ve kterých uplatnil slevu, podat dodatečná daňová přiznání (Brychta a Vychopeň, 2017).

### **3.3 Dokumenty předkládané na CzechInvest**

Pro získání investiční pobídky společnost musí předložit na CzechInvest popis investičního projektu. Tento dokument obsahuje základní informace o účetní jednotce, o jejím hospodaření, důvody pro získání investiční pobídky, popis výrobní technologie, předmět investice a její financování, dopady na životní prostředí, plánovaný počet nových pracovních míst a informace o rekvalifikaci pracovníků. Ostatní podrobné informace k předmětu investování a výrobního procesu jsou přílohami daného investičního projektu (např. grafické schéma výrobních linek).

Dalším dokumentem, který předkládá žadatel na CzechInvest, je tiskopis pro uplatnění záměru získat investiční pobídky. Jelikož společnost fúzovala, auditované konsolidované údaje za skupinu má k dispozici pouze za dva roky, tj. za r. 2004 a 2005. V době předložení tiskopisu na CzechInvest konsolidovaná účetní závěrka ještě nebyla dokončená, a proto byla předložena její předběžná verze. V tomto dokumentu uvádí základní údaje o žadateli včetně ekonomických údajů za poslední tři účetní období; v našem případě společnost uvedla údaje za zkrácené období. Dále žadatel uvede, o jaké typy investiční podpory žádá, charakter investičního záměru, harmonogram realizace investičního záměru, způsob zajištění odbytu pro novou výrobu, územní oblast, ve které bude investice realizována, rozvahu investičního projektu, výkaz zisku a ztráty investičního projektu. V tiskopise musí být přesně uvedeno plánované pořízení strojů a dlouhodobého majetku pro výrobu (zařazení do kapitoly celního sazebníku, popis strojního zařízení, stát původu, pořizovací cena, rok výroby, rok účetní aktivace). Dále žadatel uvede informace o výrobku, údaje o zaměstnancích, o rekvalifikaci a školení nových zaměstnanců, informace o vlivu na životní prostředí, o konkurenci, odhad podílu na trhu v EU a v ČR.

Společnost podává čestné prohlášení o zařazení investiční akce do příslušné odvětvové klasifikace ekonomických činností vydané ČSÚ. V dalším čestném prohlášení oznamuje,

že nákup strojního zařízení uplatňovaného v nákladech na poskytnutí podpory podle § 6a ZoIP od spojených osob pořídí za tržní cenu.

### 3.4 Charakteristika společnosti

Město Bohumín je historicky spojeno se železniční dopravou. V r. 2017 uplynulo 170 let od prvního slavnostního příjezdu vlaku, který přijel do Bohumína 1. května 1847 v rámci tzv. Severní dráhy císaře Ferdinanda.

V praktické části diplomové práce je analyzována společnost BONATRANS GROUP, a. s. se sídlem v Bohumíně. Tato společnost byla založena společností Industrial Group Holding KKCG B.V. a zapsána do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze dne 31. března 2006. V současnosti je jediným akcionářem společnost KKCG Industry B. V. se sídlem v Amsterdamu.

V důsledku uzavření smlouvy o fúzi se společností BONATRANS a. s. formou sloučení s převodem jmění zanikající společnosti na nástupnickou společnost, se společnost stala právním nástupcem zanikající společnosti BONATRANS a. s., a to bez jakéhokoli přerušení výrobní činnosti. Rozhodným dnem fúze bylo 1. září 2006.

Historie společnosti sahá již do r. 1965, kdy došlo k jejímu vyčlenění jako samostatné divize v rámci státního závodu Železniční dvojkolí Železářny a Drátovny Bohumín. Železniční kola pro rychlost 200 km/h se začala poprvé vyrábět v r. 1975. Od r. 1977 začala exportovat svoji produkci do západních zemí Evropy. Po několika letech certifikovala německé dráhy DB. V r. 1992 svůj export rozšířila do Asie a za dva roky později dodávala také do Severní a Jižní Ameriky. V r. 2001 se společnost stala největším výrobcem dvojkolí v Evropě. V r. 2013 byla založena společnost Bonatrans India. Důležitým obdobím v historii této společnosti je r. 2014, kdy došlo k akvizici společnosti GHH-Radsatz a vytvoření GHH-BONATRANS. V r. 2016 byla založena dceřiná společnost Bonatrans Asia (GHH-BONATRANS, 2017)<sup>15</sup>.

Společnost je významným evropským výrobcem a dodavatelem železničního materiálu. Její produkce je zaměřena na výrobu dvojkolí a jeho dílů pro odvětví kolejové dopravy. Ve výrobním sortimentu je zahrnuta produkce železničních dvojkolí a jejich dílů, tj. železničních kol a náprav, kotoučů a obručí. Součástí dodávaných dvojkolí jsou různé typy ložiskových systémů, brzdové kotouče, převodovky, tlumiče hluku a vibrací. Tyto výrobky jsou využívány hlavně pro montáž do nových kolejových vozidel, ale také jako náhradní díly pro údržbu stávajících vozových parků. Jejich využití je různorodé, montují se u lokomotiv a

---

<sup>15</sup> <http://www.ghh-bonatrans.com/cs/o-nas/historie/>

hnacích vozů, osobních jednopodlažních i patrových vozů, souprav pro příměstskou, regionální a dálkovou přepravu, u tramvají a vozů metra, a také pro nákladní speciální vagóny (např. nízkopodlažní a kontejnerové vozy, mísiče apod.) Společnost dodává své výrobky pro tuzemské i zahraniční zákazníky. Z celkového objemu produkce je 95 % exportováno, z toho 85 % na trhy EU a 15 % na trhy mimo EU.

Společnost patří do skupiny K & K Capital Group. Hlavním předmětem činnosti skupiny je plynárenství, strojírenství, finance, média a nemovitosti, přičemž dominantní oblastí je strojírenství. Posláním BONATRANS GROUP, a. s. je trvalé zvyšování úrovně výrobků k uspokojení současných i budoucích potřeb zákazníků a současně zabezpečení přiměřených výnosů a dalšího rozvoje společnosti. Mezi hodnoty, o které společnost současně usiluje, patří kvalita, odbornost, inovace, výkon a vášeň (GHH-BONATRANS, 2017)<sup>16</sup>.

### **3.5 Investiční projekt**

V této kapitole jsou uvedené informace, které společnost uvedla v popisu investičního projektu. Investiční projekt je poměrně rozsáhlý a je rozdělen do několika částí. V první kapitole je představena historie společnosti, na ní navazuje seznámení se s její současnou situací a důvody pro investiční akci. V další části je uveden popis výrobní technologie a jednotlivé etapy kování, válcování a tepelného zpracování železničních kol a železničních náprav. Společnost v projektu uvedla plánovanou výši a strukturu investice, předmět investiční akce, její výši, strukturu a způsob financování. V dokumentu uvedla, jak tato investiční akce ovlivní životní prostředí. V jedné z kapitol je obsažena informace ohledně předpokládané tvorby nových pracovních míst a rekvalifikace zaměstnanců v souvislosti s projektem. Společnost uvedla, jaký je její tržní podíl na trhu ČR a na trhu EU a údaje o hlavních konkurentech na trhu EU. Investiční projekt obsahuje přílohy, které jsou nezbytné pro poskytnutí příslibu o investiční pobídce, např. grafické schéma výrobních linek.

V posledních letech společnost každým rokem navyšovala svůj obrát a dosahovala lepších finančních výsledků. Během své existence několikrát dosahovala na hranici svých výrobních kapacit a na limity při realizaci složitých výrobků. Tato omezení byla vždy řešena cíleným investováním do rozšiřování výroby a nových kapacit. V současné době se společnost nachází v podobné situaci, kdy čelí kapacitním omezením spolu s limity technického charakteru. V případě neřešení těchto záležitostí, pro firmu by to znamenalo ztrátu

---

<sup>16</sup> <http://www.ghh-bonatrans.com/cs/o-nas/pribeh-a-hodnoty/>

konkurenceschopnosti, což by vedlo k neschopnosti uspokojit požadavky zákazníků a nároky na kvalitativní parametry produktů.

Z výše uvedených důvodů byla managementem společnosti navržena investiční strategie, která by přispěla ke zvýšení jakosti vyráběných kol a vybudování nových výrobních kapacit s vazbou na nový systém logistiky.

Vstupním materiálem pro výrobu celistvých kol případně kotoučů nebo obručí je kontinuálně litá ocel. Dělení kontislitků se provádí na dělicí pile Wagner, Framag nebo Lazzari. Po jejich rozdělení na jednotlivé špalky jsou tyto váženy, označeny etiketou a složeny na mezisklad špalků dále pak tříděny dle váhových skupin do zásobníků špalků. Po dopravení špalků do karuselové pece a jejich ohřevu na teplotu 1 260 °C jsou vyjímány z pece, odkujňovačem zbaveny okují a kladeny na stůl kovacího lisu. Po provedení 1. operace – pěchování a 2. operace – tváření jsou výlisky přemísťovány na děrovací lis, na němž je provedena 3. operace – vyděrování náboje. Po přemístění na válcovací stolicí jsou z výlisků vyválcována kola a na prohýbacím lise je provedeno prohnutí lisu kola.

Po této operaci se kola dopraví pomocí obraceče a gravitačního dopravníku k manipulačním jeřábkům, kterým jsou naložena do sloupců na pecní vozíky a dopravena do tunelových pecí na tepelné zpracování. Stejný postup platí i pro výrobu kotoučů a tramvajových monobloků.

Výroba obručí probíhá stejně až k děrovacímu lisu. Od děrovacího lisu kolmo k lince kol navazuje dopravník, po němž jsou výlisky pro výrobu obručí dopravovány k předválcování na válcovací stolicí Wagner. Poté jsou manipulačním jeřábem přeneseny na další válcovací stolicí Wagner, kde vyválcováním získají obruče konečný tvar. Po vyražení předepsaných značek na značkovacím lise jsou dopraveny k manipulačním jeřábům, naloženy na pecní vozíky a dopraveny do tunelových pecí k tepelnému zpracování.

Po průchodu tunelovými pecemi včetně kalícího zařízení jsou všechny výrobky skládány a po vychladnutí je provedeno tryskání a rozměrová kontrola a vytřídění. Po kontrole a případném odstranění povrchových vad se výrobky odvázejí buď na provoz obrobna a montáže ke konečnému obrábění nebo dle objednávek se expedují v surovém stavu k odběratelům.

Právě úsek tepelného zpracování a zušlechťování kol je zastaralý a v investičním rozvoji společnost uvažuje s jeho likvidací a náhradou za kompletní novou automatizovanou linku se dvěma karuselovými pecemi, novými kalícími zařízeními a systémem dopravy a manipulace. Důvodem je omezená kvalita výrobků, fyzická i morální zastaralost zařízení i používaných technologických procesů s výraznými dopady na energetickou náročnost i environmentální

aspekt. Rovněž se jedná o kapacitně úzké místo výroby. Z celkového objemu zvažované investice připadne na oblast tepelného zpracování cca 257 mil. Kč. V investičním pětiletém strategickém rozvoji se jedná v první řadě o modernizaci části linky obrábění náprav LN v jejich konečných operacích, které následují po soustružení náprav na čisto (broušení, nedestruktivní kontroly a uvolňování). Tato část linky bude zaměřena pro výrobu speciálních náprav s vysokou přesností a náročností. Další investiční rozvoj pak představuje modernizace linek pro obrábění kol včetně výstavby nového produktivního automatického centra obrábění kol v nových prostorách po navýšení kapacit na konci pětiletého období. Celkový objem proinvestovaných prostředků na úseku obrábění dosáhne hodnoty 697 mil. Kč.

### **3.6 Předmět investice a její struktura**

Cílem společnosti v dalších pěti až šesti letech je postupné zvyšování kapacity výroby ze současných 150 tisíc opracovaných železničních kol ročně až na 220 tisíc opracovaných železničních kol ročně. Zvýšení kapacity výroby společnost hodlá docílit jednak zvyšováním produktivity a jednak prostřednictvím investic. Cílem navržené investiční strategie je rovněž zvýšení jakosti vyráběných kol. Investice budou směřovat jednak do vybudování nového tepelného zpracování, tzn. pořízení zcela nových pecí a vybudování dvou nových obráběcích center každé pro výrobu 20 000 kol ročně.

Předmětem zvažované investice je rozšíření a modernizace stávající výroby dvojkolí a souvisejících výrobků v Bohumíně. V rámci investičního projektu je plánována investice ve výši přesahující 957 mil. Kč. Část investice by měla směřovat do nákupu pozemku, technického zhodnocení stávajících budov a pořízení budov nových. Většina plánované investice bude směřovat do pořízení nového strojního zařízení včetně software pro řízení a monitorování výroby či ovládání automatizovaných linek. Veškeré zvažované strojní zařízení by mělo splňovat definici tzv. high-tech strojní zařízení pro účely investičních pobídek definované vyhláškou 185/2002 Sb. U pořizovaného dlouhodobého majetku bude společnost jeho prvním vlastníkem.

Zahájení pořizování dlouhodobého majetku v rámci investičního projektu je plánováno na červenec 2007. V říjnu 2008 se předpokládá zahájení výroby na nových strojích. Společnost je připravena a schopna vést evidenci dlouhodobého majetku takovým způsobem, aby zajistila oddělené sledování nákladů vhodných na poskytnutí podpory od ostatního majetku společnosti. Jedním z podnětů při rozhodování, zda bude investice a v jakém rozsahu realizována, je rovněž možnost získat investiční pobídky.

Cílem projektu je zavedení v ČR dosud neužívané špičkové vysoce automatizované high-tech technologie výroby. Vzhledem k této skutečnosti nebude nutné v souvislosti s realizací projektu výrazně zvyšovat stav zaměstnanců společnosti. Přesto v souvislosti s investicí je naplánováno postupné navýšení počtu zaměstnanců až o 72 pracovníků do nových obráběcích center v letech 2008 až 2012. Před zahájením výroby je plánováno školení a zapracování přijatých zaměstnanců na nově instalovaných high-tech technologiích. Celkové náklady na zaškolení nově přijatých zaměstnanců by měly dosáhnout 1,02 mil. Kč.

Investiční projekt hodlá společnost financovat ziskem dosaženým za r. 2007. Na další financování investice budou uvolněny prostředky z průběžného zisku dosaženého v r. 2008. Celkem bude z vlastních zdrojů financováno 100 mil. Kč. Zbývající část investice by měla být financována z půjček od banky předběžně až do výše 857 mil. Kč.

Investiční záměr společnosti směřuje do oblasti zpracovatelského průmyslu a lze důvodně předpokládat, že splní všechny všeobecné a zvláštní podmínky stanovené ZoIP a souvisejícími předpisy.

## **4 HODNOCENÍ DOPADU INVESTIČNÍ POBÍDKY A JEJÍ EKONOMICKÝ PŘÍNOS**

V kapitole je vysvětlen celý proces spojený s udělením investiční pobídky pro společnost BONATRANS GROUP, a. s. Stěžejní částí této kapitoly je analýza poskytnuté investiční pobídky, na kterou navazuje komparace výpočtů slevy na dani podle předchozí a současné legislativy. Obsahem této kapitoly jsou úvahy, jak poskytnutá investiční pobídka ovlivňuje daňovou povinnost a ekonomickou činnost společnosti.

### **4.1 Získání rozhodnutí o příslibu investiční pobídky**

Společnost BONATRANS GROUP, a. s. se rozhodla vyřešit problém kapacitního omezení výroby, odstranit limity technického charakteru při realizaci složitých výrobků a zvýšit kvalitu svých výrobků prostřednictvím investice, která byla realizována formou výstavby nových budov a technického zhodnocení stávajících budov. Při rozhodování o financování investice, společnost se rozhodla na část investičního projektu využít vlastní zdroje v celkové výši 100 mil. Kč (50 mil. Kč ze zisku dosaženého v r. 2007, 50 mil. Kč z průběžného zisku v r. 2008), a tím splnit podmínku danou ZoIP o min. výši investice. Zbývající část financovala cizími zdroji prostřednictvím bankovního úvěru, který čerpala až do výše 857 mil. Kč. Po hlubší analýze vedení společnosti dospělo k názoru, že je pro společnost výhodné požádat o investiční pobídku, protože předpokládalo, že u této investice efektivně využije tento nástroj podpory podnikání. Za tímto účelem společnost BONATRANS GROUP, a. s. připravila v souladu se ZoIP veškeré potřebné dokumenty a předložila na CzechInvest tiskopis pro uplatnění záměru získat investiční pobídku, popis investičního projektu, zakladatelské právní jednání, stanovy, výpis z veřejného rejstříku, čestné prohlášení o nezačínání prací na projektu před termínem podání záměru získat investiční pobídku, čestné prohlášení žadatele o zařazení dle OKEČ<sup>17</sup>, čestné prohlášení o nákupu strojního zařízení uplatňovaného v nákladech na poskytnutí podpory dle § 6a ZoIP od spojených osob za tržní cenu, účetní závěrku ověřenou auditorem za dvě účetní období a další doklady dne 21. června 2007.

V tiskopise požádala o tři typy investiční pobídky – slevu na dani pro stávajícího poplatníka, hmotnou podporu na vytváření nových pracovních míst a hmotnou podporu na rekvalifikaci nebo školení zaměstnanců. Uvedla informace o charakteru investičního

---

<sup>17</sup> Členové představenstva společnosti prohlásili, že investiční akce, která byla předmětem záměru získat investiční pobídku, bude v převážné míře realizována v oboru, který spadá pod kód 352000 OKEČ vydané ČSÚ.



záměru, který se týkal rozšíření a modernizace stávajícího závodu. Uvedla předpokládaný termín zahájení investování na červenec 2007, předpokládaný termín ukončení investování na říjen 2012 a předpokládaný termín zahájení výroby na říjen 2008. V tiskopise uvedla, že investice bude realizována v okrese Karviná<sup>18</sup> a předpokládá tvorbu 72 nových pracovních míst. Plánovaný počet nových pracovních míst uvedla kumulovaně za období 2008 až 2015. Požádala o hmotnou podporu za účelem zaškolování nových zaměstnanců na provozech společnosti, pořádání školení na obsluhu plynových zařízení, tlakových nádob a hydraulických zařízení, na obsluhu programování výrobních linek apod. V tiskopise uvedla předpokládaný seznam strojního zařízení pro výrobu, který měla v úmyslu pořídit dodavatelským způsobem. Strojní zařízení roztřídila dle kapitol 84, 85 a 90 celního sazebníku, zahrnuté v nařízení vlády, kterým se pro účely ZoIP stanoví seznam strojního zařízení tvořícího součást výrobní linky. V dokumentu uvedla informace o vlivu oceli (látky vstupující do výroby) na životní prostředí. Ocel není nebezpečnou látkou pro životní prostředí. Společnost v době podání žádosti měla integrované povolení od Krajského úřadu Moravskoslezského kraje na klíčové technologie Kovárnu náprav a válcovnu kol, obručí a kotoučů, které je zárukou systémového přístupu k ochraně životního prostředí firmy.

V Příloze č. 4 je uvedený ilustrativní příklad zaměřený na zařazení strojního zařízení dle kapitol 84, 85 a 90 celního sazebníku pro účely poskytnutí investiční pobídky. Stavby a pozemky nemají v celním sazebníku kód.

Agentura CzechInvest přijala žádost od společnosti (žadatele) a do 30 dnů vypracovala posudek, který spolu s dalšími podklady předložila na MPO. Investiční projekt posuzovaly kromě MPO také MPSV, Ministerstvo financí, Ministerstvo životního prostředí, Ministerstvo zemědělství a do 30 dnů souhlasily s udělením investiční pobídky. Po schválení všemi dotčenými ministerstvy MPO vydalo rozhodnutí o nabídce investiční pobídky v souladu s jednotlivými stanovisky dotčených orgánů dne 13. listopadu 2007 a zaslalo jej prostřednictvím CzechInvestu žadateli a také dotčeným orgánům. To rozhodnutí o nabídce ještě nebylo závazné; vedení společnosti se ještě mohlo rozhodnout do 3 měsíců po obdržení nabídky, zda přijme nabídku, souhlasí s podmínkami a výši veřejné podpory, nebo od ní odstoupí.

Vedení společnosti akceptovalo navržené podmínky v rozhodnutí o nabídce a dne 28. ledna 2008 podalo prostřednictvím CzechInvestu na MPO žádost o příslib investiční pobídky spolu s výpisem z obchodního rejstříku, čestným prohlášením o shodě údajů

---

<sup>18</sup> V r. 2007 okres Karviná patřil k okresům, ve kterých míra nezaměstnanosti byla vyšší než celorepublikový průměr, k 31.12.2007 míra registrované nezaměstnanosti v Karviné dosahovala až 13,4 % (MPSV, 2008).

v elektronické a listinné podobě, dokladem o zproštění povinnosti zachovávat mlčenlivost podle § 3 odst. 5 ZoIP.

MPO prověřilo žádost o příslib investiční pobídky společnosti BONATRANS GROUP, a. s. akceptovalo ji a vydalo rozhodnutí o příslibu investiční pobídky dne 21. května 2008. V rozhodnutí souhlasilo s poskytnutím investičních pobídek na slevu na dani z příjmů dle § 1 odst. 2 písm. a) ZoIP a dle § 35b ZDP, kdy doba, po kterou žadatel může slevu na dani čerpat, je deset po sobě bezprostředně následujících zdaňovacích období. Udělilo souhlas s poskytnutím investiční pobídky formou hmotné podpory na vytváření nových pracovních míst v územní oblasti Karviná dle § 1 odst. 2 písm. c) ZoIP ve výši 200 000 Kč na jedno nové pracovní místo, a to v souladu s § 1 odst. 1 písm. a) bod 1. nařízení vlády č. 515/2004 Sb., o hmotné podpoře na vytváření nových pracovních míst a rekvalifikaci zaměstnanců v rámci investičních pobídek, ve znění nařízení vlády č. 578/2004 Sb. a ve znění nařízení vlády č. 338/2006 Sb. (dále jen nařízení vlády o hmotné podpoře) a v mezích písemné dohody, která bude uzavřena mezi zájemcem o investiční pobídku a MPSV dle § 111 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti. MPO souhlasilo také s poskytnutím investiční pobídky formou hmotné podpory na rekvalifikace nebo školení nových zaměstnanců v územní oblasti Karviná dle § 1 odst. 2 písm. d) ZoIP ve výši 35 % z předpokládaných nákladů na školení a rekvalifikaci zaměstnanců v souladu se zněním nařízení vlády o hmotné podpoře a v mezích písemné dohody, která bude uzavřena mezi zájemcem o investiční pobídku a MPSV dle § 111 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti.

MPO ve spolupráci s ÚOHS posoudilo investiční záměr žadatele s ohledem na skutečnost, že investice žadatele směřující do rozšíření a modernizace stávající výroby a obrábění železničních kol a náprav měla být uskutečněna v ČR, konkrétně v územní oblasti Karviná, ve které míra nezaměstnanosti podle údajů MPSV byla alespoň o 50 % vyšší než průměrná míra nezaměstnanosti v ČR k datu předložení záměru na CzechInvest, tj. ke dni 21. června 2007. Vzali v úvahu také skutečnost, že společnost podle poskytnutých údajů, nebyla malým ani středním podnikatelem a předpokládaná výše investice nepřesahuje 50 mil. EUR.

V rozhodnutí o příslibu investiční pobídky MPO stanovilo, že celková hodnota poskytnutých investičních pobídek, a to slevy na dani z příjmů a hmotné podpory na vytváření nových pracovních míst, nesmí překročit 40 % celkové hodnoty investičních nákladů vhodných na poskytnutí podpory a vztahujících se k investičnímu záměru zájemce. Zároveň nesmí hodnota investiční pobídky poskytnuté formou slevy na dani z příjmů v jednotlivých zdaňovacích obdobích překročit 40 % celkové hodnoty dosud skutečně vynaložených nákladů vhodných na poskytnutí podpory. Současně nesmí celková výše veřejné podpory formou

investičních pobídek překročit 382,80 mil. Kč. Do celkové hodnoty veřejné podpory není zahrnována hmotná podpora na rekvalifikaci nebo školení nových zaměstnanců.

Náklady, které mohou být podpořeny, jsou definovány v § 6a odst. 1 ZoIP a v čl. 4 Nařízení Komise (ES) č. 1628/2006. Náklady se musí podle toho ustanovení vztahovat k investiční akci posuzované pro účely poskytnutí investičních pobídek a jsou tvořeny DHM ve formě budov, strojního zařízení a pozemku. Lze podpořit náklady, které jsou tvořeny DNM do výše 25 % hodnoty DHM podle předchozí věty, ve formě licencí nebo know-how, pokud DNM bude koupen za tržních podmínek od jiných než ekonomicky či personálně spojených osob a tento dlouhodobý majetek bude využíván pouze zájemcem ve výrobním závodě, který byl podpořen investičními pobídkami. Strojní zařízení nesmí být dosud nikým odepisováno a nemůže být vyrobeno více než 5 let před pořízením u společností, které nejsou malým nebo středním podnikem.

V rozhodnutí o příslibu MPO stanovilo, že zájemce může investiční pobídky čerpat za předpokladu, že splní všeobecné podmínky dle § 2 odst. 2 ZoIP a zvláštní podmínky dle § 35a odst. 2 ZDP ve spojení s § 35b odst. 6 ZDP v případě slevy na dani. V souladu s platným zněním ZoIP k datu předložení záměru, MPO snížilo podmínku o min. investici do dlouhodobého majetku na 100 mil. Kč z toho důvodu, že celá investiční akce se měla konat v okrese Karviná, kde byla míra nezaměstnanosti o 50 % vyšší než průměrná míra nezaměstnanosti v ČR. MPO stanovilo, že zájemce zahájí pořízování dlouhodobého majetku v rámci investiční akce nejdříve od 21. června 2007, tj. ode dne písemného potvrzení od agentury CzechInvest, že investiční projekt splňuje požadavky způsobilosti. Zájemce splní zvláštní podmínky dle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti pro čerpání hmotné podpory na vytváření nových pracovních míst a hmotné podpory na rekvalifikaci nebo školení nových zaměstnanců a uzavře s MPSV do tří let ode dne vydání rozhodnutí o příslibu písemnou dohodu o hmotné podpoře poskytnuté v rámci investičních pobídek.

## 4.2 Analýza poskytnuté investiční pobídky

Po obdržení rozhodnutí o příslibu vedení společnosti se rozhodlo, že akceptuje z příslibených typů investičních pobídek pouze slevu na dani. Uvažovali nad příslibenou hmotnou podporou, ale rozhodli, že tento typ investičních pobídek nebudou čerpat. Proto také společnost neuzavřela žádné dohody s MPSV o hmotné podpoře na vytváření nových pracovních míst ani dohodu o hmotné podpoře na rekvalifikaci nebo školení nových zaměstnanců. Ve znění ZoIP platného k datu podání žádosti o investiční pobídku nebyla ve všeobecných podmínkách zákona stanovena povinnost vytvořit min. 20 nových pracovních míst. Společnost sice zaměstnala nové zaměstnance, ale nečerpala hmotnou podporu, protože se nechtěla zavazovat k povinnosti zachování a obsazení každého pracovního místa po dobu alespoň 5 let od data prvního čerpání investiční pobídky. Pracovní místa by musela obsadit a udržet podle stanovené týdenní pracovní doby a po dobu čerpání investiční pobídky. Vzhledem k tomu, že od r. 2008 byla celosvětová ekonomická krize, vedení společnosti se obávalo, že bude problém se zachováním pracovních míst po stanovenou dobu a museli by poskytnutou hmotnou podporu vrátit zpět.

V rámci investiční akce byly pořízeny hlavně stroje, zařízení, software a výrobní linka. Společnost pořídila pozemek, na kterém vybudovala stavby pro výrobu. Žadatel v souladu se ZoIP před termínem podání žádosti na CzechInvest nesmí uzavírat žádné kontrakty s dodavateli o pořízení dlouhodobého majetku, to ale neznamená, že žadatel nemůže hledat dodavatele, kteří mu příslušný majetek dodají. Žadatel má zpracovanou projektovou dokumentaci, ale nesmí uzavírat žádné právní akty s dodavateli. Společnost dodržela tuto podmínku a teprve po datu 21. června 2007 uzavřela dohody s dodavateli. V rámci investiční akce dlouhodobý majetek musí být pořízen dodavatelským způsobem, nemůže být na leasing, protože jeho odpisy provádí odpisovatel a musí být jeho vlastníkem dle § 28 ZDP. Společnost splnila další všeobecnou podmínku týkající se dlouhodobého majetku – pořídila jej dodavatelským způsobem za tržní cenu, nebyl starší než dva roky před pořízením, stala se jeho vlastníkem a převedla dlouhodobý majetek do účetnictví v souladu se ZDP, zahájila výrobu dle předpokládaného termínu a využila maximální daňové odpisy, tzn., použila zrychlené daňové odpisy.

V žádosti o příslib investičních pobídek společnost prohlásila, že zahájí financování investiční akce, pořídí DHM a DNM nejpozději do 24 měsíců ode dne obdržení příslibu a zahájí výrobu nejpozději do tří let ode dne obdržení rozhodnutí o příslibu. Společnost využila ustanovení ZoIP o možnosti prodloužení lhůty a požádala MPO o prodloužení lhůty pro splnění

všeobecných podmínek vymezených v § 2 odst. 2 písm. a) až c) a e) ZoIP; ministerstvo souhlasilo a prodloužilo lhůtu o dva roky. V r. 2012 by mělo být proinvestováno na investiční akci 957 mil. Kč. Avšak z důvodu ekonomické krize investiční projekt byl dokončen až v r. 2014; bylo to schválené Ministerstvem financí a v tomto roce byla ukončena výstavba posledních hal.

V § 6a odst. 2 ZoIP je uvedena povinnost ohledně zachování DHM a DNM pro příjemce investiční pobídky. Na dlouhodobý majetek, na který byla poskytnutá pobídka, se vztahuje povinnost uchovat tento majetek po dobu nejméně pět let od dokončení investiční akce. Dlouhodobý majetek musí být uchován v takové výši a skladbě, které odpovídají splnění všeobecných podmínek vymezených ZoIP.

Společnost se rozhodla účtovat o odložené daňové pohledávce z titulu investiční pobídky poprvé k 31. 12. 2010, protože na základě analýzy budoucích výsledků považovala využití přislíbené pobídky za velmi pravděpodobné. Společnost historicky účtovala o odložené daňové pohledávce z titulu investiční pobídky s ohledem na výši předpokládaného budoucího využití slevy na dani z příjmů a s ohledem na aktuální čerpání této slevy.

#### **4.2.1 Regionální dopady investice**

Společnost je držitelem certifikátu jakosti, environmentu, bezpečnosti a ochrany zdraví pracujících a mnoha dalších výrobních a zákaznických osvědčení. Systémový přístup v oblasti integrovaného systému řízení stabilizoval vysokou kvalitu výrobků, výroby a rovněž se odráží v kvalitě parametrů ochrany životního prostředí, a to jak v absolutním měřítku, tak i v hodnocení podle poměrových ukazatelů vztažených na jednotku výroby. Společnost věnuje trvalou pozornost oblasti vodního hospodářství, a proto jejím aktivním přístupem jsou odstraňovány závazky z minulosti.

Hodnocení ochrany životního prostředí ve společnosti BONATRANS GROUP, a. s. je z pohledu stávající environmentální legislativy ČR příznivé. Z hlediska znečišťování ovzduší emisemi oxidu siřičitého, uhelnatého vystupuje společnost v regionu jako nevýznamný zdroj znečištění. Nakládání s odpady představuje ve firmě zejména oblast hospodaření s kovovými odpady. Více než 95 % celkového množství odpadů tvoří ocelový odpad, který je odprodáván a využíván jako druhotná surovina. Vodní hospodářství a zejména úroveň znečištění vypouštěných odpadních vod zaznamenalo v posledním období výrazné zlepšení. Kvalita vypouštěných průmyslových vod se zlepšila až o dva řády. Další oblast, která je hodnocena z hlediska dopadu na životní prostředí, je oblast nakládání s nebezpečnými chemickými látkami a přípravky. Systém nakládání s nebezpečnými chemickými látkami a přípravky je stabilizován,

hlavními představiteli rizikových látek ve firmě jsou ropné látky a nátěrové hmoty využívané pro finální povrchové úpravy hotových výrobků. Na základě doporučení energetického auditu byla provedena realizace nového opláštění výrobní haly (nižší tepelné ztráty), do provozu byl uveden nový teplárenský zdroj s využitím odpadního tepla karuselové pece. Podle průzkumu, očekávaný přírůstek škodlivin na životní prostředí byl zanedbatelný.

#### 4.2.2 Výpočet slevy na dani podle předchozí legislativy

V této podkapitole ukážeme, jakým způsobem společnost nasimulovala odhad daňové povinnosti a předpokládané čerpání slevy na dani v tiskopise pro uplatnění záměru o investiční pobídku. Předpokládané čerpání slevy se uvádí z toho důvodu, aby Ministerstvo financí mohlo posoudit, ve kterém období bude celá přislíbená sleva vyčerpána.

Při výpočtu slevy na dani podle předchozí legislativy se budeme řídit zněním zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění zákona č. 67/2007 Sb. Společnost BONATRANS GROUP, a. s. byla stávajícím podnikatelským subjektem, a proto se na ni vztahovaly zvláštní podmínky vymezené v § 35b ZDP. Výpočet slevy na dani dle ZDP ve znění zákona platného pro r. 2007 se lišil oproti současnému znění ZDP pro r. 2018. Z toho důvodu je níže uveden vzorec (4.1) pro výpočet slevy na dani ve znění ZDP platného pro r. 2007, který se liší oproti vzorci 2.2 ve výpočtu hodnoty  $S_2$ .

$$DS = S_1 - S_2 \quad (4.1)$$

kde:

DS – sleva na dani,

$S_1$  – částka daně vypočtená stejným způsobem, jako vypočítávají roční slevu noví investoři dle vzorce (2.1) (viz kapitola 2.2.2). Výše hodnoty  $S_1$  se nemění, je-li dodatečně vyměřená vyšší daňová povinnost.

$S_2$  – hodnota, která se rovná částce daně vypočtené podle vzorce (2.1) (viz kapitola 2.2.2) za jedno ze dvou zdaňovacích období, které bezprostředně předcházejí zdaňovacímu období, za které lze slevu uplatnit poprvé. Hodnota  $S_2$  se určí, jako ta částka daně, která je z těchto dvou období vyšší a tato hodnota bude výchozí pro výpočet slevy na dani za všechna období, za které je sleva uplatňována. Hodnota se dále upravuje o jednotlivé meziroční odvětvové indexy cen, které jsou vyhlašovány ČSÚ, a to počínaje indexem, který se vztahuje ke zdaňovacímu období, za které byla hodnota  $S_2$  vypočtena. Výše hodnoty  $S_2$  se nemění, je-li dodatečně vyměřená nižší daňová povinnost za příslušná období.

Meziroční odvětvové indexy cen jsou uvedené na stránkách ČSÚ. Pro výpočet hodnoty  $S_2$  použijeme roční indexy cen průmyslových výrobců uvedené v Tab. 4.1, které patří podle klasifikace produkce (CZ-CPA 2015) do skupiny CL 302 Železniční lokomotivy a vozový park. Tab. 4.1 Roční indexy cen průmyslových výrobců podle Klasifikace produkce (CZ-CPA 2015)

Označení skupiny	Název skupiny	rok										
		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
CL 302	Železniční lokomotivy a vozový park	103,1	104,0	102,1	99,6	99,0	99,9	99,6	99,8	99,7	99,7	101,4

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů z Tab. 2.1 Indexy cen průmyslových výrobců podle CZ-CPA, která je umístěná na stránkách ČSÚ<sup>19</sup>

V příloze tiskopisu pro uplatnění záměru o investiční pobídku společnost uvedla následující informace. Investiční akci zařadila do typu regionu A, který se považoval za region s největší mírou nezaměstnanosti v ČR. Uvedla plánované údaje o daňovém základu, o odpočtu ztráty z minulých let, nasimulovala očekávanou daňovou povinnost, očekávané čerpání slevy na dani, očekávanou splatnou daňovou povinnost a předpokládanou kumulovanou daňovou ztrátu k dispozici pro budoucí čerpání. Všechny tyto předpokládané údaje uvedla do přehledné tabulky za období r. 2006 až 2017. Pro r. 2007 sazba daně pro PO dle § 21 odst. 1 ZDP činila 24 %. Společnost použila tuto sazbu pro všechna zdaňovací období pro nasimulování očekávané daňové povinnosti, protože nemohla předpokládat, jak se bude její výše vyvíjet během dalších let.

V Tab. 4.2 jsou uvedené plánované údaje, které společnost předložila na CzechInvest spolu s žádostí o investiční pobídku. Období představuje zdaňovací období, v němž společnost splnila podmínky čerpání pobídky. Společnost BONATRANS GROUP, a. s. splnila podmínky pro čerpání slevy na dani již v r. 2008. Daňový základ v Tab. 4.2 se rovná předpokládanému zisku před zdaněním.

Výpočet hodnoty  $S_1$  a  $S_2$  v Tab. 4.2 byl proveden podle znění ZDP platného pro r. 2007. Hodnotou  $S_1$  je daňová povinnost za příslušné zdaňovací období, ve kterém chceme slevu na dani uplatnit, a tato hodnota je fixní pro dané zdaňovací období. Jinými slovy hodnota  $S_1$  se rovná očekávané daňové povinnosti, kterou vypočteme jako daňový základ mínus ztráta z minulých let krát 24 %.

<sup>19</sup> [https://www.czso.cz/csu/czso/ipc\\_cr](https://www.czso.cz/csu/czso/ipc_cr)

Tab. 4.2 Odhad daňové povinnosti podle předchozí legislativy (v mil. Kč)

Období	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Daňový základ BONATRANS GROUP, a. s.</b>	401,08	416,00	423,77	474,13	502,47	519,50	720,98	720,98	720,98	720,98	720,98	720,98
<b>Odečet ztráty z minulých let</b>	0,00	-13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Očekávaná daňová povinnost = S<sub>1</sub></b>	96,26	96,72	101,70	113,79	120,59	124,68	173,04	173,04	173,04	173,04	173,04	173,04
<b>S<sub>2</sub></b>	x	96,72	100,59	102,70	102,29	101,27	101,17	100,76	100,56	100,26	99,96	101,36
<b>Sleva na dani (očekávaná daňová pobídka)</b>	0,00	0,00	1,11	11,09	18,30	23,41	71,87	72,28	72,48	72,78	39,48	0,00
<b>Očekávaná splatná daňová povinnost</b>	96,26	96,72	100,59	102,70	102,29	101,27	101,17	100,76	100,56	100,26	133,56	173,04
<b>Kumulované daňové ztráty k dispozici pro budoucí čerpání</b>	-13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zdroj: vlastní zpracování

Výpočet hodnoty S<sub>1</sub> (očekávané daňové povinnosti) podle vzorce (4.1) je uveden v Tab. 4.3. Výše hodnoty S<sub>1</sub> pro r. 2006 činila 96,26 mil. Kč, pro r. 2007 činila 96,72 mil. Kč. Vedení společnosti očekávalo zahájit čerpání slevy na dani v r. 2008; výše předpokládané hodnoty S<sub>1</sub> pro tento rok činila 101,70 mil. Kč, pro r. 2009 činila 113,79 mil. Kč, pro r. 2010 činila 120,59 mil. Kč, pro r. 2011 činila 124,68 mil. Kč. Za období r. 2012 až 2017 očekávaná výše hodnoty S<sub>1</sub> činila 173,04 mil. Kč pro jednotlivá zdaňovací období.



Tab. 4.3 Výpočet hodnoty  $S_1$  podle předchozí legislativy (v mil. Kč)

Období	Výpočet	$S_1$
2006	$(401,08 - 0) \cdot 0,24$	96,26
2007	$(416,00 - 13,00) \cdot 0,24$	96,72
2008	$(423,77 - 0) \cdot 0,24$	101,70
2009	$(474,13 - 0) \cdot 0,24$	113,79
2010	$(502,47 - 0) \cdot 0,24$	120,59
2011	$(519,50 - 0) \cdot 0,24$	124,68
2012	$(720,98 - 0) \cdot 0,24$	173,04
2013	$(720,98 - 0) \cdot 0,24$	173,04
2014	$(720,98 - 0) \cdot 0,24$	173,04
2015	$(720,98 - 0) \cdot 0,24$	173,04
2016	$(720,98 - 0) \cdot 0,24$	173,04
2017	$(720,98 - 0) \cdot 0,24$	173,04

Zdroj: vlastní zpracování

Výpočet hodnoty  $S_2$  pro jednotlivá zdaňovací období je uveden v Tab. 4.4. V prvním kroku se posuzovala daňová povinnost za r. 2006 a 2007, tj. ze dvou předchozích let, které bezprostředně předcházely r. 2008. Jelikož společnost v r. 2006 měla nižší daňovou povinnost, než v roce v r. 2007, bazickým obdobím se stal r. 2007 s vyšší daňovou povinností, která činila 96,72 mil. Kč.

Tab. 4.4 Výpočet hodnoty  $S_2$  podle předchozí legislativy (v mil. Kč)

Období	Výpočet	$S_2$
2007	$96,26 < 96,72$	96,72
2008	$96,72 \cdot 104,0 \div 100$	100,59
2009	$96,72 \cdot 104,0 \div 100 \cdot 102,1 \div 100$	102,70
2010	$96,72 \cdot 104,0 \div 100 \cdot 102,1 \div 100 \cdot 99,6 \div 100$	102,29
2011	$96,72 \cdot 104,0 \div 100 \cdot 102,1 \div 100 \cdot 99,6 \div 100 \cdot 99,0 \div 100$	101,27
2012	$96,72 \cdot 104,0 \div 100 \cdot 102,1 \div 100 \cdot 99,6 \div 100 \cdot 99,0 \div 100 \cdot 99,9 \div 100$	101,17
2013	$96,72 \cdot 104,0 \div 100 \cdot 102,1 \div 100 \cdot 99,6 \div 100 \cdot 99,0 \div 100 \cdot 99,9 \div 100 \cdot 99,6 \div 100$	100,76
2014	$96,72 \cdot 104,0 \div 100 \cdot 102,1 \div 100 \cdot 99,6 \div 100 \cdot 99,0 \div 100 \cdot 99,9 \div 100 \cdot 99,6 \div 100 \cdot 99,8 \div 100$	100,56
2015	$96,72 \cdot 104,0 \div 100 \cdot 102,1 \div 100 \cdot 99,6 \div 100 \cdot 99,0 \div 100 \cdot 99,9 \div 100 \cdot 99,6 \div 100 \cdot 99,8 \div 100 \cdot 99,7 \div 100$	100,26
2016	$96,72 \cdot 104,0 \div 100 \cdot 102,1 \div 100 \cdot 99,6 \div 100 \cdot 99,0 \div 100 \cdot 99,9 \div 100 \cdot 99,6 \div 100 \cdot 99,8 \div 100 \cdot 99,7 \div 100 \cdot 99,7 \div 100$	99,96
2017	$96,72 \cdot 104,0 \div 100 \cdot 102,1 \div 100 \cdot 99,6 \div 100 \cdot 99,0 \div 100 \cdot 99,9 \div 100 \cdot 99,6 \div 100 \cdot 99,8 \div 100 \cdot 99,7 \div 100 \cdot 99,7 \div 100 \cdot 101,4 \div 100$	101,36

Zdroj: vlastní zpracování

Hodnota  $S_2$  ve výši 96,72 mil. Kč byla zafixována a při výpočtu plánovaných údajů pro období 2008 až 2017, se stala výchozí částkou pro všechna zdaňovací období, za které by bylo

možné čerpat slevu na dani. Hodnotu  $S_2$  je nutné pro jednotlivá zdaňovací období indexovat z důvodu inflace. Hodnoty  $S_2$  byly pro jednotlivá zdaňovací období vynásobena příslušnými ročními indexy cen průmyslových výrobců uvedenými v Tab. 4.1.

Výpočet předpokládané slevy na dani pro jednotlivá zdaňovací období podle vzorce (4.1) je uveden v Tab. 4.5. Při výpočtu slevy na dani se vychází z rozdílu mezi hodnotou  $S_1$  a  $S_2$ . Výpočet očekávané slevy na dani v Tab. 4.5 je uveden od r. 2008, protože společnost očekávala, že se jí podaří v tomto roce splnit podmínky pro čerpání investiční pobídky. Společnost mohla čerpat slevu na dani podle příslibu investiční pobídky v celkovém úhrnu za deset zdaňovacích období maximálně ve výši 382,8 mil. Kč. Proto v r. 2016 předpokládaná sleva na dani není určena na základě rozdílu mezi hodnotou  $S_1$  a  $S_2$  ve výši 73,08 mil. Kč, ale z rozdílu mezi příslibem a úhrnem všech dosud čerpaných slev na dani za období 2008 až 2015. Sleva na dani pro r. 2016 byla určena ve výši 39,48 mil. Kč. Podle plánovaných údajů společnost by nemohla čerpat slevu na dani v r. 2017, jelikož v předchozích letech by celkovou pobídku vyčerpala. Vidíme z Tab. 4.5, že se jeví jako vhodné čerpat slevu na dani, protože se jí podaří celou vyčerpat do r. 2016.

Tab. 4.5 Výpočet slevy na dani podle předchozí legislativy (v mil. Kč)

Období	Výpočet	Sleva na dani
2008	101,70 – 100,59	1,11
2009	113,79 – 102,70	11,09
2010	120,59 – 102,29	18,30
2011	124,68 – 101,27	23,41
2012	173,04 – 101,17	71,87
2013	173,04 – 100,76	72,28
2014	173,04 – 100,56	72,48
2015	173,04 – 100,26	72,78
2016	382,8 – (1,11+11,09+18,30+23,41+71,87+72,28+72,48+72,78)	39,48
2017	382,8 – (1,11+11,09+18,30+23,41+71,87+72,28+72,48+72,78+39,48)	0,00
<b>Celkem</b>		<b>382,80</b>

Zdroj: vlastní zpracování

V Tab. 4.6 je uveden výpočet očekávané splatné daňové povinnosti, která byla vypočtena jako rozdíl mezi očekávanou daňovou povinností (hodnotou  $S_1$ ) a slevou na dani pro příslušná zdaňovací období. V Tab. 4.6 vidíme, že podle odhadovaných propočtů dochází k meziročnímu přírůstku daňové povinnosti. Můžeme předpokládat, že investiční akce bude úspěšná, protože díky investici společnosti vzrostou tržby, a tím dojde ke zvýšení základu daně pro výpočet daňové povinnosti.

Tab. 4.6 Výpočet očekávané splatné daňové povinnosti podle předchozí legislativy (v mil. Kč)

Období	Výpočet	Splatná daňová povinnost
2006	96,26 – 0,00	96,26
2007	96,72 – 0,00	96,72
2008	101,70 – 1,11	100,59
2009	113,79 – 11,09	102,70
2010	120,59 – 18,30	102,29
2011	124,68 – 23,41	101,27
2012	173,04 – 71,87	101,17
2013	173,04 – 72,28	100,76
2014	173,04 – 72,48	100,56
2015	173,04 – 72,78	100,26
2016	173,04 – 39,48	133,56
2017	173,04 – 0,00	173,04

Zdroj: vlastní zpracování

#### 4.2.3 Skutečné čerpání slevy na dani podle předchozí legislativy

Ve skutečnosti čerpání slevy na dani nemusí probíhat ve stejné výši a ve shodných zdaňovacích obdobích, jako podle plánovaných údajů, které se předkládají v tiskopise na CzechInvest. V případě, že by společnost proinvestovala na investiční akci, na kterou získala příslib investiční pobídky ve výši 382,8 mil. Kč např. 1 000 mil. Kč, nemůže čerpat slevu na dani ve výši 400 mil. Kč (40 % z celkové hodnoty investičních nákladů), ale pouze do výše 382,8 mil. Kč podle příslibu investiční pobídky.

V Tab. 4.7 je znázorněno skutečné čerpání slevy na dani z titulu investičních pobídek. Předpokládáme, že společnost měla ve skutečnosti tyto fiktivní daňové základy uvedené v Tab. 4.7 za období 2006 až 2017. Společnost zahájila čerpání slevy na dani v r. 2008. Měla možnost čerpat slevu na dani až do r. 2017, ale ve skutečnosti ukončila čerpání pobídky již v r. 2015.

Tab. 4.7 Skutečná daňová povinnost (v mil. Kč)

Období	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Daňový základ BONATRANS GROUP, a. s.</b>	401,08	416,00	580,00	630,00	720,00	810,00	920,00	925,00	938,00	940,00	950,00	980,00
<b>Odečet ztráty z minulých let</b>	0,00	-13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Daňová povinnost = S1</b>	96,26	96,72	121,80	126,00	136,80	153,90	174,80	175,75	178,22	178,60	180,50	186,20
<b>S2</b>	x	96,72	100,59	102,70	102,29	101,27	101,17	100,76	100,56	100,26	99,96	101,36
<b>Sleva na dani (daňová pobídka)</b>	0,00	0,00	21,21	23,30	34,51	52,63	73,63	74,99	77,66	24,87	0,00	0,00
<b>Splatná daňová povinnost</b>	96,26	96,72	100,59	102,70	102,29	101,27	101,17	100,76	100,56	153,73	180,50	186,20
<b>Kumulované daňové ztráty k dispozici pro budoucí čerpání</b>	-13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zdroj: vlastní zpracování

Výpočet hodnoty S<sub>1</sub> (daňové povinnosti) pro jednotlivá zdaňovací období je uveden v Tab. 4.8. Během období 2006 až 2017 docházelo ke změnám sazeb daně z příjmů právnických osob; v r. 2006 a 2007 činila 24 %, v r. 2008 činila 21 %, v r. 2009 činila 20 %, od r. 2010 až do r. 2017 činila 19 %.

Tab. 4.8 Výpočet hodnoty  $S_1$  pro účely skutečného čerpání slevy na dani (v mil. Kč)

Období	Výpočet	$S_1$
2006	$(401,08 - 0) \cdot 0,24$	96,26
2007	$(416,00 - 13,00) \cdot 0,24$	96,72
2008	$(580,00 - 0) \cdot 0,21$	121,80
2009	$(630,00 - 0) \cdot 0,20$	126,00
2010	$(720,00 - 0) \cdot 0,19$	136,80
2011	$(810,00 - 0) \cdot 0,19$	153,90
2012	$(920,00 - 0) \cdot 0,19$	174,80
2013	$(925,00 - 0) \cdot 0,19$	175,75
2014	$(938,00 - 0) \cdot 0,19$	178,22
2015	$(940,00 - 0) \cdot 0,19$	178,60
2016	$(950,00 - 0) \cdot 0,19$	180,50
2017	$(980,00 - 0) \cdot 0,19$	186,20

Zdroj: vlastní zpracování

Při výpočtu hodnoty  $S_2$  se postupovalo stejně, jako při výpočtu plánovaných údajů. Výpočet hodnoty  $S_2$  je uveden v Tab. 4.4. Stát si zajistí určitou daňovou povinnost ve výši hodnoty  $S_2$ , a společnost má prostor pro čerpání investičních pobídek pouze z daňové nadhodnoty.

Sleva na dani byla vypočtena jako rozdíl mezi hodnotou  $S_1$  a  $S_2$ . Výpočet skutečné slevy na dani je uveden v Tab. 4.9. Společnost ukončila čerpání slevy na dani již v r. 2015, a pro tento rok se při výpočtu nevycházelo z rozdílu mezi hodnotou  $S_1$  a  $S_2$ , ale z rozdílu mezi příslibem a úhrnem všech dosud čerpaných slev na dani za období 2008 až 2014.

Tab. 4.9 Výpočet skutečné slevy na dani (v mil. Kč)

Období	Výpočet	Sleva na dani
2008	$121,80 - 100,59$	21,21
2009	$126,00 - 102,70$	23,30
2010	$136,80 - 102,29$	34,51
2011	$153,90 - 101,27$	52,63
2012	$174,80 - 101,17$	73,63
2013	$175,75 - 100,76$	74,99
2014	$178,22 - 100,56$	77,66
2015	$382,80 - (21,21+23,30+34,51+52,63+73,63+74,99+77,66)$	24,87
2016	$382,80 - (21,21+23,30+34,51+52,63+73,63+74,99+77,66+24,87)$	0,00
2017	$382,80 - (21,21+23,30+34,51+52,63+73,63+74,99+77,66+24,87)$	0,00
Celkem		<b>382,80</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Za období 2016 a 2017 společnost již nemohla čerpat slevu na dani, protože za předchozí zdaňovací období celá investiční pobídka byla vyčerpána.

Výpočet splatné daňové povinnosti je uveden v Tab. 4.10, která byla vypočtena jako rozdíl mezi daňovou povinností a slevou na dani. Splatná daňová povinnost se objeví každoročně v daňovém přiznání k dani z příjmů PO.

Tab. 4.10 Výpočet splatné daňové povinnosti (v mil. Kč)

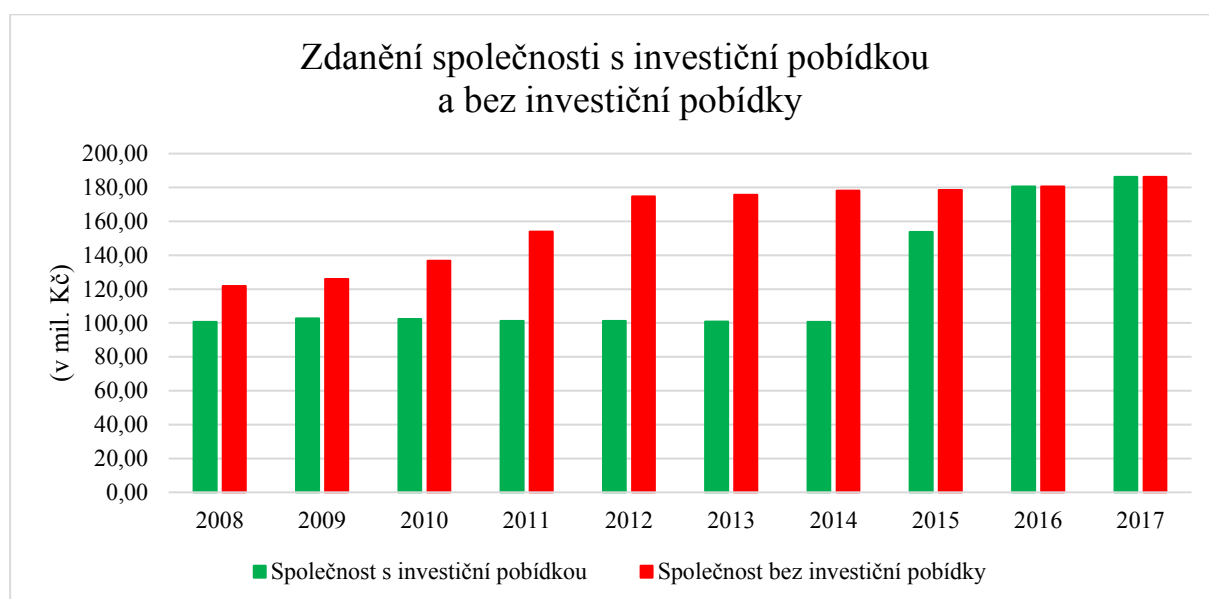
Období	Výpočet	Splatná daňová povinnost
2006	96,26 – 0,00	96,26
2007	96,72 – 0,00	96,72
2008	121,80 – 21,21	100,59
2009	126,00 – 23,30	102,70
2010	136,80 – 34,51	102,29
2011	153,90 – 52,63	101,27
2012	174,80 – 73,63	101,17
2013	175,75 – 74,99	100,76
2014	178,22 – 77,66	100,56
2015	178,60 – 24,87	153,73
2016	180,50 – 0,00	180,50
2017	186,20 – 0,00	186,20

Zdroj: vlastní zpracování

V Grafu 4.1 je znázorněn rozdíl ve zdanění společnosti s investiční pobídkou a bez investiční pobídky. Vidíme, že sleva na dani v podstatné míře ovlivňuje splatnou daňovou povinnost. Díky investiční pobídce společnost ušetří za celé sledované období na daních z příjmů právnických osob celkem 382,80 mil. Kč.

Je důležité zdůraznit, že společnosti BONATRANS GROUP, a. s. se podařilo vyčerpat celou přislíbenou výši investiční pobídky za období 2008 až 2015. To znamená, že velmi dobře naplánovala financování investiční akce a efektivně využila investiční pobídku.

Graf 4.1 Zdanění společnosti s investiční pobídkou a bez investiční pobídky



Zdroj: vlastní zpracování

#### 4.2.4 Výpočet slevy na dani podle současné legislativy

Předpokládejme, že na stejnou investiční pobídku realizovanou ve stejném časovém období by byly uplatněny pravidla ZoIP a ZDP platné od r. 2015.

Předmětem zvažované investice by bylo také rozšíření a modernizace stávající výroby dvojkolí a souvisejících výrobků v Bohumíně. V rámci investičního projektu by byla plánována investice ve výši přesahující 957 mil. Kč. Předpokládáme, že by společnost podala žádost o investiční pobídku spolu s tiskopisem pro uplatnění záměru získat investiční pobídku a dalšími doklady na CzechInvest. V tiskopise by nasimulovala plánované údaje o daňovém základu, o odpočtu ztráty z minulých let, o očekávané daňové povinnosti, o předpokládaném čerpání slevy na dani, o předpokládané splatné daňové povinnosti a očekávané kumulované daňové ztrátě k dispozici pro budoucí čerpání, s tím rozdílem, že by uplatnila současné znění legislativy v podkladech pro získání příslibu o investiční pobídce.

Po celém procesu schvalování dotčenými orgány, přijetí nabídky o investiční pobídce žadatelem a vydáním rozhodnutí o příslibu investiční pobídky, společnosti by byl poskytnut příslib investiční pobídky v souladu se současným zněním ZoIP. V rozhodnutí o příslibu by byla poskytnuta investiční pobídka ve formě slevy na dani, hmotné podpory na vytváření nových pracovních míst a hmotné podpory na rekvalifikace nebo školení nových zaměstnanců.

Vedení společnosti by se rozhodlo z příslibených typů investičních pobídek čerpat pouze slevu na dani, kterou může čerpat po dobu deseti bezprostředně následujících zdaňovacích období.

MPO by vydalo rozhodnutí o příslibu investiční pobídky, ve kterém by snížilo podmínku o min. investici do dlouhodobého majetku na 50 mil. Kč z toho důvodu, že celá investiční akce se měla konat v okrese Karviná, kde byla míra nezaměstnanosti o 50 % vyšší než průměrná míra nezaměstnanosti v ČR.

V rozhodnutí o příslibu by bylo stanoveno, že celková výše veřejné podpory formou investičních pobídek nesmí překročit 25 % celkové hodnoty skutečně vynaložených nákladů vhodných na poskytnutí podpory a současně nesmí překročit 239,25 mil. Kč.

Podle nařízení vlády č. 100/2015 Sb. došlo ke snížení přípustné míry veřejné podpory. Na rozdíl od přechozích 40 % je v současnosti poskytována veřejná podpora pouze ve výši 25 % ve všech regionech soudržnosti kromě Prahy.

Nově je upravena výše přípustné míry veřejné podpory pro investiční akci, kdy po přepočtu na české koruny přesahuje 50 mil. EUR a nepřesahuje 100 mil. EUR, max. lze poskytnout 50 % hodnoty přípustné míry veřejné podpory, tj. 12,5 % pro tu část způsobilých nákladů, které přesahují dolní hranici. Pro investiční akci, která po přepočtu na české koruny přesahuje 100 mil. EUR činí tato podpora 34 % hodnoty přípustné míry veřejné podpory, tj. 8,5 % pro tu část způsobilých nákladů, které překračují 100 mil. EUR.

Novelizací ZoIP k 1. květnu 2015 přibyla další všeobecná podmínka, která se týká povinnosti vytvoření a obsazení min. 20 nových pracovních míst pro investiční akci ve výrobě. Společnost předpokládala vytvoření 72 nových pracovních míst, a tím by splnila tuto podmínku.

Na rozdíl od předchozí legislativy, kdy byla možnost splnit všeobecné podmínky do tří let a požádat MPO o prodloužení lhůty o další dva roky, podle současného znění ZoIP je povinnost splnit tyto podmínky do tří let od vydání rozhodnutí o příslibu.

Při výpočtu slevy na dani podle současné legislativy se budeme řídit zněním ZDP a ZoIP ve znění od 1. května 2015.

V Tab. 4.11 jsou uvedené plánované údaje, které by společnost předložila na CzechInvest v tiskopise pro uplatnění záměru získat investiční pobídku. Daňový základ v Tab. 4.11 se rovná předpokládanému zisku před zdaněním.



Tab. 4.11 Odhad daňové povinnosti podle současné legislativy (v mil. Kč)

Období	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Daňový základ BONATRANS GROUP, a. s.</b>	429,44	401,08	416,00	580,00	630,00	720,00	810,00	920,00	925,00	938,00	940,00	950,00	980,00
<b>Odečet ztráty z minulých let</b>	0,00	0,00	-13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Očekávaná daňová povinnost = S<sub>1</sub></b>	111,65	96,26	96,72	121,80	126,00	136,80	153,90	174,80	175,75	178,22	178,60	180,50	186,20
<b>S<sub>2</sub></b>	x	x	104,69	108,88	111,17	110,72	109,61	109,51	109,07	108,85	108,52	108,20	109,71
<b>Sleva na dani (očekávaná daňová pobídka)</b>	0,00	0,00	0,00	12,92	14,83	26,08	44,29	65,29	66,68	9,16	0,00	0,00	0,00
<b>Očekávaná splatná daňová povinnost</b>	111,65	96,26	96,72	108,88	111,17	110,72	109,61	109,51	109,07	169,06	178,60	180,50	186,20
<b>Kumulované daňové ztráty k dispozici pro budoucí čerpání</b>	-13,00	-13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zdroj: vlastní zpracování

V Tab. 4.12 je uveden výpočet hodnoty  $S_1$ , který byl proveden podle vzorce (2.2). Při výpočtu plánované hodnoty  $S_1$  pro r. 2005 byla použita sazba daně z příjmů PO ve výši 26 %, pro r. 2006 a 2007 ve výši 24 %, pro r. 2008 ve výši 21 %, pro r. 2009 ve výši 20 %, od r. 2010 až do r. 2017 byla použita sazba daně ve výši 19 %.

Tab. 4.12 Výpočet hodnoty  $S_1$  podle současné legislativy (v mil. Kč)

Období	Výpočet	$S_1$
2005	$(429,44 - 0) \cdot 0,26$	111,65
2006	$(401,08 - 0) \cdot 0,24$	96,26
2007	$(416,00 - 13,00) \cdot 0,24$	96,72
2008	$(580,00 - 0) \cdot 0,21$	121,80
2009	$(630,00 - 0) \cdot 0,20$	126,00
2010	$(720,00 - 0) \cdot 0,19$	136,80
2011	$(810,00 - 0) \cdot 0,19$	153,90
2012	$(920,00 - 0) \cdot 0,19$	174,80
2013	$(925,00 - 0) \cdot 0,19$	175,75
2014	$(938,00 - 0) \cdot 0,19$	178,22
2015	$(940,00 - 0) \cdot 0,19$	178,60
2016	$(950,00 - 0) \cdot 0,19$	180,50
2017	$(980,00 - 0) \cdot 0,19$	186,20

Zdroj: vlastní zpracování

Výpočet hodnoty  $S_2$  podle vzorce (2.2) je uveden v následující Tab. 4.13. Novelizací ZDP k 1. květnu 2015 došlo ke změně – při výpočtu hodnoty  $S_2$  se vychází z aritmetického průměru za tři zdaňovací období, které bezprostředně předcházejí zdaňovací období, za které lze slevu uplatnit poprvé. Tento aritmetický průměr se násobí indexem cen průmyslových výrobců platným v jednotlivých zdaňovacích obdobích viz Tab. 4.1.

Předpokládejme, že společnosti BONATRANS GROUP, a. s. se podařilo splnit podmínky pro čerpání této investiční pobídky již v r. 2008. Při výpočtu hodnoty  $S_2$  v r. 2007 se vycházelo z aritmetického průměru hodnot  $S_1$  (očekávaných daňových povinností) pro r. 2005, 2006 a 2007, které se následně vynásobily meziročním odvětvovým indexem cen platným pro r. 2007. V r. 2008 se aritmetický průměr bazického období vynásobil indexem cen průmyslových výrobců platným pro r. 2008. V následujících letech se aritmetický průměr bazického období vynásobil vždy indexem platným pro příslušné zdaňovací období.

Tab. 4.13 Výpočet hodnoty S<sub>2</sub> podle současné legislativy (v mil. Kč)

Období	Výpočet	S <sub>2</sub>
2007	$(111,65+96,26+96,72) \div 3 \cdot 103,1 \div 100$	104,69
2008	$104,69 \cdot 104,0 \div 100$	108,88
2009	$104,69 \cdot 104,0 \div 100 \cdot 102,1 \div 100$	111,17
2010	$104,69 \cdot 104,0 \div 100 \cdot 102,1 \div 100 \cdot 99,6 \div 100$	110,72
2011	$104,69 \cdot 104,0 \div 100 \cdot 102,1 \div 100 \cdot 99,6 \div 100 \cdot 99,0 \div 100$	109,61
2012	$104,69 \cdot 104,0 \div 100 \cdot 102,1 \div 100 \cdot 99,6 \div 100 \cdot 99,0 \div 100 \cdot 99,9 \div 100$	109,51
2013	$104,69 \cdot 104,0 \div 100 \cdot 102,1 \div 100 \cdot 99,6 \div 100 \cdot 99,0 \div 100 \cdot 99,9 \div 100 \cdot 99,6 \div 100$	109,07
2014	$104,69 \cdot 104,0 \div 100 \cdot 102,1 \div 100 \cdot 99,6 \div 100 \cdot 99,0 \div 100 \cdot 99,9 \div 100 \cdot 99,6 \div 100 \cdot 99,8 \div 100$	108,85
2015	$104,69 \cdot 104,0 \div 100 \cdot 102,1 \div 100 \cdot 99,6 \div 100 \cdot 99,0 \div 100 \cdot 99,9 \div 100 \cdot 99,6 \div 100 \cdot 99,8 \div 100 \cdot 99,7 \div 100$	108,52
2016	$104,69 \cdot 104,0 \div 100 \cdot 102,1 \div 100 \cdot 99,6 \div 100 \cdot 99,0 \div 100 \cdot 99,9 \div 100 \cdot 99,6 \div 100 \cdot 99,8 \div 100 \cdot 99,7 \div 100 \cdot 99,7 \div 100$	108,20
2017	$104,69 \cdot 104,0 \div 100 \cdot 102,1 \div 100 \cdot 99,6 \div 100 \cdot 99,0 \div 100 \cdot 99,9 \div 100 \cdot 99,6 \div 100 \cdot 99,8 \div 100 \cdot 99,7 \div 100 \cdot 99,7 \div 100 \cdot 101,4 \div 100$	109,71

Zdroj: vlastní zpracování

V Tab. 4.14 je vypočtena očekávaná sleva na dani, která se vypočte jako rozdíl mezi hodnotou S<sub>1</sub> a S<sub>2</sub>. Společnost mohla čerpat slevu na dani od r. 2008 podle příslibu investiční pobídky v celkovém úhrnu za deset zdaňovacích období maximálně ve výši 239,25 mil. Kč. Slevu na dani se ji podařilo dočerpat v r. 2014, proto předpokládaná sleva na dani není určena na základě rozdílu mezi hodnotou S<sub>1</sub> a S<sub>2</sub>, ale z rozdílu mezi příslibem a úhrnem všech dosud čerpaných slev na dani za období 2008 až 2013. Sleva na dani pro r. 2014 byla určena ve výši 9,16 mil. Kč.

Tab. 4.14 Výpočet slevy na dani podle současné legislativy (v mil. Kč)

Období	Výpočet	Sleva na dani
2008	121,80-108,88	12,92
2009	126,00-111,17	14,83
2010	136,80-110,72	26,08
2011	153,90-109,61	44,29
2012	174,80-109,51	65,29
2013	175,75-109,07	66,68
2014	$239,25-(12,92+14,83+26,08+44,29+65,29+66,68)$	9,16
2015	$239,25-(12,92+14,83+26,08+44,29+65,29+66,68+9,16)$	0,00
2016	$239,25-(12,92+14,83+26,08+44,29+65,29+66,68+9,16)$	0,00
2017	$239,25-(12,92+14,83+26,08+44,29+65,29+66,68+9,16)$	0,00

Zdroj: vlastní zpracování

Výpočet očekávané splatné daňové povinnosti je uveden v Tab. 4.15. Splatná daňová povinnost se vypočte jako rozdíl mezi očekávanou daňovou povinností (hodnotou  $S_1$ ) a slevou na dani pro příslušná zdaňovací období. V Tab. 4.15 vidíme, že podle odhadovaných propočtů dochází k meziročnímu přírůstku daňové povinnosti. Můžeme předpokládat, že investiční projekt bude úspěšný, protože díky investici společnosti vzrostou tržby, a tím dojde ke zvýšení základu daně pro výpočet daňové povinnosti.

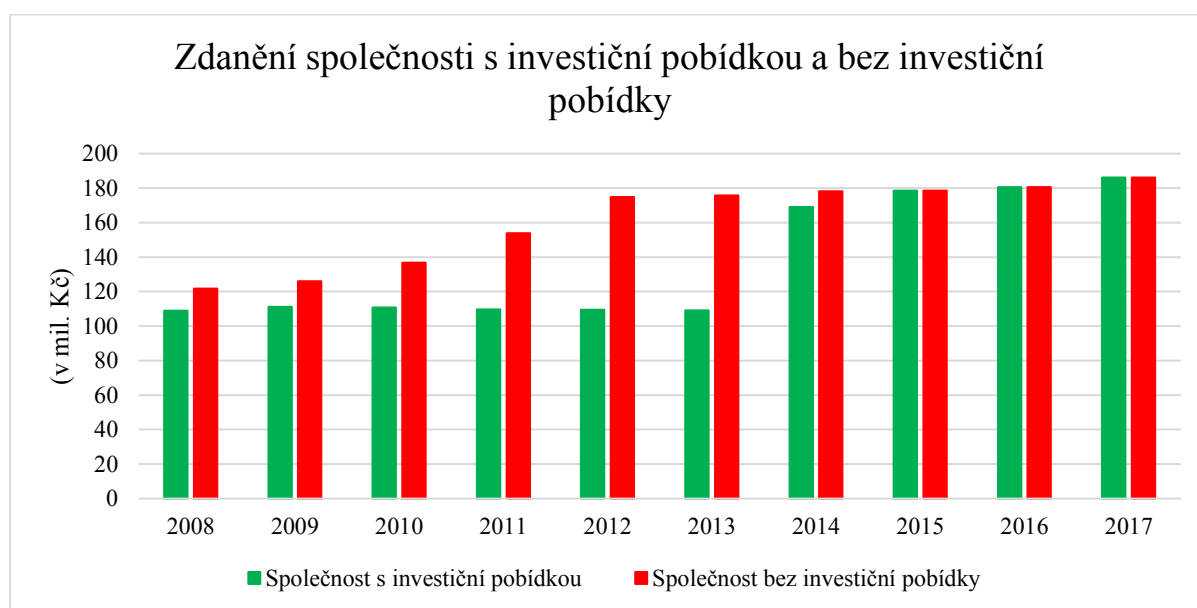
Tab. 4.15 Výpočet očekávané splatné daňové povinnosti podle současné legislativy (v mil. Kč)

Období	Výpočet	Splatná daňová povinnost
2005	111,65-0,00	111,65
2006	96,26-0,00	96,26
2007	96,72-0,00	96,72
2008	121,80-12,92	108,88
2009	126,00-14,83	111,17
2010	136,80-26,08	110,72
2011	153,90-44,29	109,61
2012	174,80-65,29	109,51
2013	175,75-66,68	109,07
2014	178,22-9,16	169,06
2015	178,60-0,00	178,60
2016	180,50-0,00	180,50
2017	186,20-0,00	186,20

Zdroj: vlastní zpracování

V Grafu 4.2 vidíme předpokládaný rozdíl ve zdanění společnosti s investiční pobídkou a bez investiční pobídky, pokud by byl poskytnut příslib podle současné legislativy. Vidíme, že v komparaci s předchozí legislativou společnost by mohla čerpat investiční pobídku pouze za sedm zdaňovacích období (od r. 2008 až do 2014) a ušetřila by na daních z příjmů celkem 239,25 mil. Kč (viz Graf 4.2 a Tab. 4.14). Podle předchozí legislativy společnost ve skutečnosti čerpala pobídku během osmi zdaňovacích období (od r. 2008 až do 2015) a ušetřila na daních z příjmů celkem 382,8 mil. Kč (viz Graf 4.1 a Tab. 4.9).

Graf 4.2 Předpokládané zdanění společnosti s investiční pobídkou a bez investiční pobídky



Zdroj: vlastní zpracování

#### 4.2.5 Ekonomický přínos pro společnost

Na trhu došlo ke zvýšení poptávky po opracovaných železničních kolech. Společnost reagovala na zvýšení poptávky a realizovala investiční akci, která přispěla ke zvýšení její výrobní kapacity, a navíc došlo ke sladění výroby hutní divize a obráběcí divize. Nové strojní zařízení umožnilo produkci kvalitních výrobků s požadovanými technickými parametry a vlastnostmi požadovanými zákazníky. Došlo ke zvýšení prodaných opracovaných železničních kol, zvýšily se tržby z prodeje výrobků, zvýšil se základ pro výpočet daně z příjmů PO.

Na základě výsledků analýzy poskytnuté investiční pobídky podle předchozí legislativy a její komparace se současnou legislativou, jsme dospěli k závěru, že společnost BONATRANS GROUP, a. s. využila vhodnou příležitost pro podporu investování v r. 2007. Vidíme, že společnosti se podařilo realizovat celou investiční akci, a přitom ušetřit na daních 382,8 mil. Kč během deseti zdaňovacích období, kdy může čerpat slevu na dani. Z daňové nadhodnoty si společnost mohla stáhnout část své daňové povinnosti a ušetřit na daních prostřednictvím investiční pobídky.

V případě, že by na stejnou investiční pobídku byl poskytnut příslib podle současné legislativy, společnost by obdržela příslib pouze ve výši 239,25 mil. Kč, slevu na dani by mohla uplatňovat pouze během sedmi zdaňovacích období a zaplatila by na daních z příjmů vyšší částku během deseti zdaňovacích období, kdy může čerpat slevu na dani.

## 5 ZÁVĚR

Cílem diplomové práce na téma „Problematika investičních pobídek ve vybrané obchodní korporaci“ byla analýza a komparace poskytnuté investiční pobídky v rámci konkrétního investičního projektu ve srovnání se současnou legislativou a zhodnocení jejího ekonomického přínosu pro BONATRANS GROUP, a. s.

Ve druhé kapitole jsou charakterizovány investiční pobídky, jako významný nástroj podnikatelské podpory. Obsahem kapitoly jsou všeobecné a zvláštní podmínky investičních pobídek, grafická znázornění jejich vlivu na českou ekonomiku a instituce zabezpečující systém investičních pobídek v ČR.

Třetí kapitola je zaměřena na účetní a daňové aspekty jak slevy na dani, tak hmotné podpory. V kapitole je v obecné rovině vysvětlen celý proces spojený s udělením investiční pobídky, charakteristika vybrané společnosti a analýza investičního projektu.

Předmětem čtvrté kapitoly je v úvodu vysvětlení celého procesu, v rámci kterého společnost získala rozhodnutí o příslibu investiční pobídky. Stěžejní částí čtvrté kapitoly, ve které je provedena analýza poskytnuté investiční pobídky na konkrétním příkladu, je srovnání slevy na dani podle předchozí legislativy ve srovnání s výpočtem slevy na dani podle současné legislativy. V závěru této kapitoly je zhodnocení provedené analýzy a ekonomického přínosu pro společnost.

Na základě výše uvedených výsledků a analýzy poskytnuté investiční pobídky, kdy jsme vycházeli z možností daných předchozí legislativou platnou do r. 2007, jsme dospěli k závěru, že společnosti se podařilo vyčerpat celý příslib investiční pobídky v rámci realizace investiční akce. Je důležité zdůraznit, že společnost využila výhodnou příležitost pro podporu investování v r. 2007, která spočívala ve využití rozhodně vyšší investiční podpory, než je poskytována v současnosti, a to v maximálně poskytnuté výši 40 % z celkové hodnoty proinvestovaných nákladů.

Na základě komparace předchozí legislativy (platné do r. 2007) se současnou legislativou (platnou od 1. května 2015), jsme dospěli k závěru, že společnost podle předchozí legislativy ušetřila na daních z příjmů PO vyšší částku za zdaňovací období 2008 až 2015 prostřednictvím slevy na dani z titulu investičních pobídek, než kdyby čerpala slevu na dani podle současné legislativy za zdaňovací období 2008 až 2014. V případě čerpání slevy na dani podle současné legislativy, by společnost zaplatila na daních z příjmů PO vyšší částku během deseti zdaňovacích období, kdy může čerpat slevu na daních. Problémem pro společnost by mohlo mj. také být nesplnění všeobecných podmínek pro investiční akci ve výrobě ve lhůtě tří

let od vydání rozhodnutí o příslibu investičních pobídek. Podle znění ZoIP z r. 2007 byla možnost požádat MPO o prodloužení této lhůty o další dva roky, což podle současné legislativy nelze.

Vedení společnosti úspěšně naplánovalo financování celé investiční akce, a je důležité zdůraznit, že společnosti BONATRANS GROUP, a. s. se podařilo vyčerpat celou výši příslibené investiční pobídky za zdaňovací období 2008 až 2015, což znamená, že efektivně využila tento nástroj podnikatelské podpory. Všeobecně se stává, že společnosti špatně naplánují financování investiční akce, nepředpokládají vývoj hospodářského cyklu, poptávku po jejich produktech, a pak nemohou vyčerpat celou výši příslibené investiční pobídky, např. z důvodu nedosažení dostatečně vysokého daňového základu. Tím mohou čerpat jen část investiční pobídky.

Investiční pobídka nebyla jen jediným důvodem k investování v uvedené společnosti. Byla využita jako jeden z motivačních nástrojů, když se společnosti podařilo expandovat, neboť využila vhodné příležitosti k rozšíření svého uplatnění na trhu vhodnou investiční politikou. Tím také z pohledu významných účetních zásad si podtrhla jednu z nejdůležitějších, a to zásadu nepřetržitého trvání podniku.

Není zanedbatelná ani skutečnost z hlediska celospolečenského, že rozšířením dlouhodobého majetku společnost přispěla svými odvody z daně z přidané hodnoty a daně z nemovitostí ke zvýšení příjmů státního rozpočtu. Rovněž přijetím nových pracovníků poklesla nezaměstnanost v okrese Karviná, došlo k poklesu vyplácených sociálních dávek a společnost přispívá do státního rozpočtu odvody z daní z příjmů svých zaměstnanců.

Realizací investiční akce došlo ke sladění výroby hutní divize a obráběcí divize, společnost navýšila výrobní kapacitu, zvýšil se počet prodaných opracovaných železničních kol, zvýšily se tržby z prodeje výrobků, zvýšil se počet zaměstnanců a společnost je schopna produkovat výrobky s vyšší kvalitou, lepšími technickými parametry a vlastnostmi.

Systém investičních pobídek je v současné době vnímán jako vysoce srozumitelný a transparentní. Nevýhodou tohoto systému je skutečnost, že nereaguje pružně na změny v hospodářské politice a situaci ČR.

# SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

## Odborné knihy

BĚHOUNEK, Pavel. *Daňové zákony: v úplném znění k 1. 7. 2017 s přehledy a komentáři změn*. Olomouc: ANAG, 2017. 375 s. ISBN 978-80-7554-088-1.

BRYCHTA, Ivan a Jiří VYCHOPEŇ. *Meritum Daň z příjmů 2017*. 13. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2017. 554 s. ISBN 978-80-7552-750-9.

KALÍNSKÁ, Emilie a kol. *Mezinárodní obchod v 21. století*. Praha: Grada Publishing, 2010. 232 s. ISBN 978-80-247-3396-8.

KOLEKTIV AUTORŮ I. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2017*. 15. vyd. Olomouc: ANAG, 2017. 448 s. ISBN 978-80-7554-068-3.

KOLEKTIV AUTORŮ II. *Meritum Účetnictví podnikatelů 2017*. 14. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2017. 528 s. ISBN 978-80-7552-518-5.

KUBÁTOVÁ, Květa a kol. *Veřejné finance a monetární politika v EU a jejich vliv na mezinárodní podnikání*. Praha: MATFYZPRESS, 2011. 119 s. ISBN 978-80-7378-111-8.

LARHLID, Amal a kol. *Effectiveness of tax incentives for venture capital and business angels to foster the investment of SMEs and start-ups*. Luxembourg: Office for Official Publications of the European Communities, 2017. 256 s. ISBN 978-92-79-69664-0. Dostupné také z: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/taxation\\_paper\\_69\\_vc-ba.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/taxation_paper_69_vc-ba.pdf).

ŠTĚRBOVÁ, Ludmila a kol. *Mezinárodní obchod ve světové krizi 21. století*. Praha: Grada Publishing, 2013. 368 s. ISBN 978-80-247-4694-4.

ŠUBRT, Bořivoj a kol. *Abeceda mzdové účetní 2018*. 28. vyd. Olomouc: ANAG, 2018. 632 s. ISBN 978-80-7554-117-8.

VALACH, Josef a kol. *Investiční rozhodování a dlouhodobé financování*. 3. přepracované a rozšířené vydání. Praha: Ekopress, 2010. 513 s. ISBN 978-80-86929-71-2.

WOKOUN, René a kol. *Přímé zahraniční investice a regionální rozvoj*. Praha: Oeconomica, 2010. 204 s. ISBN 978-80-245-1736-0.

## Internetové zdroje

BusinessInfo.cz: Oficiální portál pro podnikání a export, *Tiskopis pro uplatnění záměru získat investiční pobídku (MPO)* [online]. CzechTrade, 1.11.2015 [cit. 2017-06-19]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/online-nastroje/formulare/tiskopis-pro-uplatneni-zameru-ziskat-investicni-2399.html>.

CzechInvest: Agentura pro podporu podnikání a investic, *O CzechInvestu* [online]. © 1994–2018 [cit. 2017-06-22]. Dostupné z: <http://www.czechinvest.org/o-czechinvestu>.



CzechInvest: Agentura pro podporu podnikání a investic, *Investiční pobídky* [online]. © 1994–2018 [cit. 2017-06-22]. Dostupné z: <http://www.czechinvest.org/investicni-pobidky-czechinvest>.

CzechInvest: Agentura pro podporu podnikání a investic, *Služby pro investory: Investiční pobídky* [online]. © 1994–2018 [cit. 2018-01-18]. Dostupné z: <https://www.czechinvest.org/cz/Sluzby-pro-investory/Investicni-pobidky>.

Český statistický úřad, *Míry zaměstnanosti, nezaměstnanosti a ekonomické aktivity – duben 2017: Míra nezaměstnanosti mužů i žen je mírně nižší* [online]. Aktualizováno dne: 01.06.2017 [cit. 2017-06-24]. Dostupné z: <https://www.czso.cz/csu/czso/cr/miry-zamestnanosti-nezamestnanosti-a-ekonomicke-aktivity-duben-2017>.

Český statistický úřad, *Ceny výrobců – časové řady* [online]. 16.3.2018 [cit. 2018-03-21]. Dostupné z: [https://www.czso.cz/csu/czso/ipc\\_cr](https://www.czso.cz/csu/czso/ipc_cr).

DĚRGEL, Martin. *Portál DAUČ.cz: Dotace v účetnictví a daních z příjmů*. [online]. Praha: Wolters Kluwer, 2. 9. 2011. [cit. 2018-02-26]. ISSN 2533-4484. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=39145&?well=ucetnikavarna>.

DĚRGEL, Martin. *Mzdová praxe: Spojené osoby v daních* [online]. Praha: Wolters Kluwer, 1.7.2013 [cit. 2018-03-25]. Dostupné z: <http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d42089v53097-spojene-osoby-v-danich/>.

GHH-BONATRANS, *Historie: Naše milníky* [online]. © 2017 GHH-BONATRANS [cit. 2017-11-12]. Dostupné z: <http://www.ghh-bonatrans.com/cs/o-nas/historie/>.

GHH-BONATRANS, *Příběh a hodnoty: Náš příběh* [online]. © 2017 GHH-BONATRANS [cit. 2017-11-12]. Dostupné z: <http://www.ghh-bonatrans.com/cs/o-nas/pribeh-a-hodnoty/>.

Ministerstvo průmyslu a obchodu, *Novela zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách, ve znění zákona č. 84/2015 Sb.* [online]. 8.12.2016 [cit. 2017-06-22]. Dostupné z: <https://www.mpo.cz/cz/podnikani/dotace-a-podpora-podnikani/investicni-pobidky-a-prumyslove-zony/investicni-pobidky/novela-zakona-c--72-2000-sb---o-investicnich-pobidkach---223105/>.

MPSV, *Nezaměstnanost v prosinci stoupla, důvodem jsou sezonní vlivy* [online]. 24.1.2008 [cit. 2018-03-07]. Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/cs/5025>.

TECHNICKÝ PORTÁL.CZ, *Investiční pobídky doznají změn, podpoříme projekty s vysokou přidanou hodnotou* [online]. Praha: Business Media CZ, 15.5.2017 [cit. 2018-04-11]. Dostupné z: [https://www.technickytydenik.cz/rubriky/archiv/investicni-pobidky-doznaji-zmen-podporme-projekty-s-vysokou-pridanou-hodnotou\\_40425.html](https://www.technickytydenik.cz/rubriky/archiv/investicni-pobidky-doznaji-zmen-podporme-projekty-s-vysokou-pridanou-hodnotou_40425.html).

ÚOHS, *Veřejná podpora* [online]. Úřad pro ochranu hospodářské soutěže: © 2012 [cit. 2017-06-24]. Dostupné z: <https://www.uohs.cz/cs/verejna-podpora.html>.

### **Právní předpisy**

České účetní standardy pro podnikatele.

Nařízení vlády č. 515/2004 Sb., o hmotné podpoře na vytváření nových pracovních míst a hmotné podpoře rekvalifikace nebo školení zaměstnanců v rámci investičních pobídek, ve znění pozdějších předpisů.

Nařízení vlády č. 100/2015 Sb., kterým se stanoví přípustná míra veřejné podpory v regionech soudržnosti České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.

## SEZNAM ZKRATEK

°C	stupeň Celsia
č.	číslo
čl.	článek
ČR	Česká republika
ČSÚ	Český statistický úřad
ČÚS	České účetní standardy pro podnikatele
CzechInvest	Agentura pro podporu podnikání a investic CzechInvest
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
EU	Evropská unie
EUR	Euro
FO	fyzická osoba
Hl.	Hlavní
Kč	Koruna česká
KS	konečný stav
max.	maximálně
mil.	milión
min.	minimálně
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
NÚR	Národní účetní rada
ODP	odložená daňová pohledávka
OKEČ	odvětvová klasifikace ekonomických činností
PO	právnícká osoba
PPPZ	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců
PS	počáteční stav
r.	rok
ÚOHS	Úřad pro ochranu hospodářské soutěže
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
ZoIP	Zákon č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách, ve znění pozdějších předpisů

## **SEZNAM GRAFŮ**

Graf 2.1 Počet podaných záměrů v období 1998–2017

Graf 2.2 Počet podpořených projektů dle místa realizace v období 1998–2017

Graf 2.3 Nově vytvořená pracovní místa a obecná míra nezaměstnanosti

Graf 4.1 Zdanění společnosti s investiční pobídkou a bez investiční pobídky

Graf 4.2 Předpokládané zdanění společnosti s investiční pobídkou a bez investiční pobídky

## SEZNAM TABULEK

- Tab. 2.1 Investiční projekty zprostředkované CzechInvestem dle jednotlivých sektorů
- Tab. 3.1 Příklad na účtování o odložené daňové pohledávce z titulu investiční pobídky
- Tab. 3.2 Účetní zachycení přijaté provozní dotace, přijaté finanční dotace a vrácení dotace
- Tab. 4.1 Roční indexy cen průmyslových výrobců podle Klasifikace produkce (CZ-CPA 2015)
- Tab. 4.2 Odhad daňové povinnosti podle předchozí legislativy (v mil. Kč)
- Tab. 4.3 Výpočet hodnoty  $S_1$  podle předchozí legislativy (v mil. Kč)
- Tab. 4.4 Výpočet hodnoty  $S_2$  podle předchozí legislativy (v mil. Kč)
- Tab. 4.5 Výpočet slevy na dani podle předchozí legislativy (v mil. Kč)
- Tab. 4.6 Výpočet očekávané splatné daňové povinnosti podle předchozí legislativy (v mil. Kč)
- Tab. 4.7 Skutečná daňová povinnost (v mil. Kč)
- Tab. 4.8 Výpočet hodnoty  $S_1$  pro účely skutečného čerpání slevy na dani (v mil. Kč)
- Tab. 4.9 Výpočet skutečné slevy na dani (v mil. Kč)
- Tab. 4.10 Výpočet splatné daňové povinnosti (v mil. Kč)
- Tab. 4.11 Odhad daňové povinnosti podle současné legislativy (v mil. Kč)
- Tab. 4.12 Výpočet hodnoty  $S_1$  podle současné legislativy (v mil. Kč)
- Tab. 4.13 Výpočet hodnoty  $S_2$  podle současné legislativy (v mil. Kč)
- Tab. 4.14 Výpočet slevy na dani podle současné legislativy (v mil. Kč)
- Tab. 4.15 Výpočet očekávané splatné daňové povinnosti podle současné legislativy (v mil. Kč)

# PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 27. dubna 2018

*Aniela Krzoková*  
.....  
Aniela Krzoková

## **SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha č. 1 Minimální požadovaná výše investice do majetku dle regionů

Příloha č. 2 Hmotná podpora na nově vytvořená pracovní místa a školení dle regionů

Příloha č. 3 Proces schválení žádosti o investiční pobídku

Příloha č. 4 Strojní zařízení a ostatní dlouhodobý majetek pro výrobu